



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.410.22.3.2023

Łukasz Smółka
Marszałek Województwa Małopolskiego

Urząd Marszałkowski
Województwa Małopolskiego
ul. Basztowa 22
31-156 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

zmienione zgodnie z treścią uchwały nr KPK-KPO.441.166.2024 Zespołu Orzekającego Komisji
Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 4 listopada 2024 r.

P/23/065 – Organizacja III Igrzysk Europejskich 2023

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego, ul. Basztowa 22, 31-156 Kraków (UMWM)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Łukasz Smółka, Marszałek Województwa Małopolskiego od 4 lipca 2024 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Witold Kozłowski, Marszałek Województwa Małopolskiego od 19 listopada 2018 r. do 4 lipca 2024 r. (Marszałek)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Planowanie i przygotowanie do organizacji III Igrzysk Europejskich 2023. 2. Organizacja i przebieg III Igrzysk Europejskich 2023. 3. Nadzór nad organizacją i przebiegiem III Igrzysk Europejskich 2023.
Okres objęty kontrolą	Lata 2019-2024 (do 14 czerwca) z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontrolerzy	1. Paweł Lipowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/93/2023 z 14 września 2023 r. oraz nr LKR/85/2024 z 10 czerwca 2024 r. 2. Justyna Halberda-Wilk, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/112/2023 z 10 października 2023 r. (akta kontroli str. 1-2, 3, 237-238, 9493)

¹ Dz.U. z 2022 r. poz. 623; dalej: *ustawa o NIK*.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że Województwo Małopolskie (*Województwo*) wyrażało zainteresowanie i inicjatywę zorganizowania w Małopolsce III Igrzysk Europejskich 2023 (*Igrzyska*) i od powstania tej koncepcji podejmowało działania w kierunku realizacji tego wydarzenia.

Województwo aktywnie zaangażowało się w planowanie, przygotowanie i organizację Igrzysk, chociaż na etapie zgłaszania Województwa jako jednego z organizatorów Igrzysk nie były znane szacunkowe koszty ich przeprowadzenia, w tym w części, którą zamierzało sfinansować. Nie określono precyzyjnych mierników, jak i wskaźników oczekiwanych rezultatów dla Małopolski, wskutek czego niemożliwe było ustalenie stopnia realizacji przyjętych celów i zakładanych efektów organizacji Igrzysk.

Na etapie planowania i przygotowania do organizacji Igrzysk Województwo współpracowało z Polskim Komitetem Olimpijskim (*PKOl*), zleciło opracowanie dokumentów niezbędnych do przygotowania Igrzysk ekspertom zewnętrznym. Województwo wykazywało także aktywność w dokonywaniu uzgodnień z przedstawicielami szkół wyższych dotyczących organizacji wioski Igrzysk, jak i udziału studentów jako wolontariuszy w tym wydarzeniu. Podjęło również działania mające na celu stworzenie podmiotu będącego komitetem organizacyjnym Igrzysk, tj. spółki Igrzyska Europejskie Sp. z o.o. (*Spółka*).

Województwo wywiązało się z dofinansowania Igrzysk na poziomie zadeklarowanym w *Liście intencyjnym* z 18 stycznia 2022 r., tj. 100 000 tys. zł, oraz powierzyło Spółce zadania związane z przygotowaniem i organizacją Igrzysk, na które udzielono dotacji celowej (61 195,9 tys. zł).

NIK ocenia negatywnie, że w odniesieniu do zadań w obszarze koordynacji i kontroli nie ustalono zasad sprawozdawczości i nie zapewniono informacji o sposobie ich wykonania, pomimo że za realizację m.in. tych zadań wypłacono wynagrodzenie w kwocie 10 000 tys. zł.

Województwo zaangażowało się także w przygotowanie infrastruktury sportowej niezbędnej dla przeprowadzenia Igrzysk. Przekazano również środki na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie na pokrycie kosztów związanych z zabezpieczeniem medycznym Igrzysk oraz na doposażenie ochotniczych straży pożarnych (*OSP*) z terenu Małopolski w sprzęt i odzież specjalistyczną dla strażaków, którzy mieli brać udział w zabezpieczeniu wydarzeń związanych z Igrzyskami. Dodatkowo z budżetu Województwa wydatkowano środki na organizację Stref Kibica na terenie 12 małopolskich gmin. Zastrzeżenia NIK w tym zakresie dotyczą braku transparentności w udzieleniu pomocy finansowej wybranym gminom, w tym czterem z jednego powiatu, a także opóźnień w zatwierdzeniu pod względem merytorycznym rozliczeń przedłożonych przez trzy gminy, spośród czterech objętych badaniem.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielenia i rozliczenia środków dotacji i pomocy finansowej. Do zakończenia kontroli (14 czerwca 2024 r.) UMWM podejmował działania mające na celu rozliczenie dotacji udzielonej Spółce, jednak ze względu na prowadzone własne czynności kontrolne w tym zakresie dotacja nie została ostatecznie rozliczona.

Z budżetu Województwa w latach 2021-2023 wydatkowano także środki na stypendia sportowe za osiągnięte wyniki sportowe w sportach o istotnym znaczeniu dla samorządu, a także nagrody dla medalistów Igrzysk. Utworzono Fundusz Stypendialny, którego celem było stworzenie warunków sprzyjających rozwojowi

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej. W niniejszym wystąpieniu zastosowano ocenę opisową.

sportu i podnoszeniu poziomu sportowego zawodników, przygotowujących się do startów na imprezach najwyższej rangi, w tym do udziału w Igrzyskach. Spośród beneficjentów tego Funduszu 32 osoby wzięły udział w rozgrywanych zawodach w trakcie Igrzysk w 12 dyscyplinach, a dziewięciu, spośród 11 medalistów – małopolskich sportowców było stypendystami Funduszu. W ramach dofinansowania wybranych wydarzeń sportowych zrealizowano działania związane z promocją i marketingiem Małopolski jako gospodarza Igrzysk.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej³ kontrolowanej działalności

OBSZAR	1. Planowanie i przygotowanie do organizacji Igrzysk
Opis stanu faktycznego	Inicjatywa zgłoszenia wspólnej kandydatury Miasta Krakowa (<i>Miasto</i>) i Województwa jako gospodarzy Igrzysk zrodziła się w rozmowach Marszałka z przedstawicielami PKOl, Miasta Krakowa i Rządu RP. Marszałek uczestniczył w spotkaniu konsultacyjnym dotyczącym <i>Trzecich Igrzysk Europejskich w 2023 r.</i> w siedzibie Stowarzyszenia Europejskich Komitetów Olimpijskich (ang. <i>European Olympic Committees, EOC</i>) w Rzymie 24 kwietnia 2019 r., na którym prezentowano ich ideę. 29 kwietnia 2019 r. PKOl poinformował Marszałka o chęci przedłożenia propozycji wspólnego listu <i>Władz Krakowa i Małopolski</i> kierowanego do Prezesa Rady Ministrów dotyczącego gwarancji rządowych na przygotowanie i organizację Igrzysk. PKOl deklarował jednocześnie współpracę na każdym etapie przygotowań. (akta kontroli str. 256-280, 406-412, 1386-1399, 2451-2453, 5038-5040, 5051-5052, 5098-5107, 5390-5401, 5472-5572, 5501-5507, 8929-8945) Pismem z 10 maj 2019 r. (wysłanym 14 maja 2019 r.) Marszałek wystąpił do Prezesa Rady Ministrów z informacją o planowanej organizacji wydarzenia wraz z prośbą o wsparcie i zaangażowanie Rządu RP w to przedsięwzięcie. Marszałek wyraził chęć wspólnego z Miastem zgłoszenia do organizacji Igrzysk. Wskazał na ogólne wymagania co do organizacji Igrzysk, podając, że <i>nie jest konieczne budowanie nowych obiektów, zarówno sportowych jak i wioski zawodniczej</i>. Wystąpił także o przedłożenie gwarancji rządowych, wskazując przy tym na pozyskanie środków, w wartościach wynegocjowanych z EOC, ze sprzedaży: praw telewizyjnych do transmisji zawodów oraz ze sprzedaży biletów wstępu. Do pisma dołączono wzór <i>listu gwarancyjnego</i>, niezbędnego do złożenia aplikacji (z 29 kwietnia 2019 r.), przesłanego przez PKOl. 29 maja 2019 r. Marszałek przekazał do PKOl <i>List intencyjny</i> (ang. <i>Letter of Intent by Host Region</i>) wymagany do zgłoszenia przez PKOl do EOC kandydatury Małopolski i Miasta do organizacji Igrzysk. 30 maja 2019 r. Marszałek w liście do Przewodniczącego EOC wyraził wolę współorganizacji Igrzysk. 31 maja 2019 r. PKOl złożył wniosek aplikacyjny⁴, w którym zgłosił kandydaturę Krakowa i Małopolski na organizatorów Igrzysk. Zaproponowano w nim organizację Igrzysk w okresie od 21 czerwca do 2 lipca 2023 r. oraz organizację 12-15 sportów obowiązkowych i 1-3 sportów dodatkowych, a także gwarantowano pokrycie wszystkich kosztów organizacji Igrzysk. (akta kontroli str. 256, 257-280, 1141-1157) Uchwałą z 18 czerwca 2019 r. Zarząd Województwa Małopolskiego (<i>Zarząd WM</i>) upoważnił Marszałka do przeprowadzenia wstępnych rozmów z EOC i PKOl

³ 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.

⁴ *BID Document for The Hosting of the 2023 European Games* (Oferta organizacji/Informacja o konkursie na organizatora Igrzysk w 2023 r.).

dotyczących inicjatywy zorganizowania w Małopolsce Igrzysk. Zarząd WM wskazał, że rozważenie takiej możliwości jest celowe z punktu widzenia promocji, walorów i możliwości rozwojowych Województwa, jednak warunkiem przystąpienia Województwa do współorganizacji Igrzysk powinno być w szczególności przystąpienie do nich Krakowa i uzyskanie gwarancji finansowych Rządu RP.

Prezes Rady Ministrów w piśmie z 21 czerwca 2019 r. wskazał, że mając na względzie intencje Krakowa i Małopolski złożone do EOC, wyraża satysfakcję i deklaruje pełne poparcie dla tej imprezy, gwarantuje wsparcie finansowe z uwzględnieniem racjonalizacji budżetu i w oparciu o przygotowany przez zainteresowane strony kontrakt z EOC.

22 czerwca 2019 r., podczas Nadzwyczajnego Zgromadzenia Ogólnego w Mińsku, EOC podjął decyzję o przyznaniu Województwu i Miastu prawa do organizacji Igrzysk.

1 lipca 2019 r. Sejmik Województwa Małopolskiego (*Sejmik WM*) przyjął uchwałę Nr XII/123/19 w sprawie organizacji Igrzysk Europejskich w 2023 r. oraz poparcia prowadzenia przez Zarząd WM rozmów i negocjacji związanych z podpisaniem kontraktu pomiędzy Miastem-Regionem gospodarzem a Stowarzyszeniem Europejskich Komitetów Olimpijskich (uchwała Sejmiku WM z 1 lipca 2019 r.).

(akta kontroli str. 1461-1526, 2451-2453, 5098-5100)

Sprawami związanymi z Igrzyskami w UMWM zajmowali się początkowo pracownicy Departamentu Turystyki i Sportu. Marszałek wskazał, że został im odpowiednio zmieniony zakres czynności, ale nie zwiększony. Z dniem 1 listopada 2020 r. w UMWM przekształcono ten departament w Departament Sportu i Igrzysk Europejskich (*DSiIE*), do którego zadań należało m.in. monitorowanie i koordynowanie działań związanych z organizacją i przeprowadzeniem Igrzysk. W skład tego Departamentu wchodził m.in. Zespół ds. Igrzysk Europejskich i rozwoju potencjału sportowego. Do zadań *DSiIE* należało również realizowanie działań związanych z organizacją i promocją Województwa jako gospodarza Igrzysk oraz sprawowanie bieżącego nadzoru merytorycznego nad zadaniami zleconymi i/lub powierzonymi przez Województwo Spółce, w tym m.in. poprzez monitorowanie i koordynowanie działań związanych z organizacją i przeprowadzeniem Igrzysk. Marszałek wskazał, że początkowo w *DSiIE* byli zatrudnieni pracownicy, którzy dotychczas pracowali w UMWM i zajmowali się w głównej mierze zagadnieniami z obszaru sportu. *Stopniowo, w miarę wzrostu zadań związanych z przygotowaniem Igrzysk, jak również z realizacją innych nowych projektów z obszaru sportu konieczne było pozyskanie zarówno nowych pracowników, jak i przeniesienie pracowników z innych komórek organizacyjnych Urzędu.*

(akta kontroli str. 1386-1387, 1470-1471, 2496-2500, 2796-2831, 5038, 5051-5052, 5054, 5069-5071, 5079-5080, 5235-5242, 5630-5638, 7636-7642)

2 października 2019 r. Województwo podpisało *List intencyjny* z: Miastem, Ministerstwem Nauki i Szkolnictwa Wyższego (*MNiSW*), PKOl, Uniwersytetem Jagiellońskim, Akademią Górniczo-Hutniczą im. S. Staszica w Krakowie (*AGH*) i Akademią Wychowania Fizycznego im. B. Czecha w Krakowie (*AWF*) o podjęciu wspólnych działań w celu przygotowania Wioski Igrzysk służącej zakwaterowaniu sportowców oraz Wioski Medialnej, *jeżeli wystąpiłaby taka potrzeba.*

28 października 2019 r. Marszałek przekazał do Ministerstwa Sportu i Turystyki (*MSiT*), ustaloną z Miastem, propozycję 23 dyscyplin sportowych proponowanych do programu Igrzysk (m.in. 16 dyscyplin przypisano do Małopolski, 14 do Krakowa). 3 grudnia 2019 r. Sekretarz Stanu w funkcjonującym wówczas Ministerstwie Sportu (*MS*) zwrócił się o wskazanie dokładnej lokalizacji rozgrywek w dyscyplinach, gdyż było to niezbędne do zorganizowania spotkania wszystkich podmiotów zaangażowanych w przygotowania do Igrzysk.

(akta kontroli str. 1461-1526, 2451-2453, 5098-5100)

Pismami z 25 listopada 2019 r. Marszałek wystąpił do Prezesa Rady Ministrów, pełniącego funkcję Ministra Sportu, o podjęcie prac nad *specustawą, która w sposób szczególny ureguluje sprawy związane z przygotowaniem i organizacją Igrzysk*, oraz o wyznaczenie przedstawicieli MS do prac w planowanym zespole zadaniowym. Tego samego dnia zwrócił się do Prezesa PKOl o podjęcie współpracy w zakresie organizacji Igrzysk i wyznaczenie przedstawicieli PKOl do prac w zespole zadaniowym, który Marszałek planował powołać. Przekazał także PKOl propozycję 23 dyscyplin sportowych proponowanych do programu Igrzysk.

Do prac w zespole zadaniowym, który Marszałek planował powołać, zgłosiła swój udział ówczesna Minister Sportu wraz z wyznaczonymi (czterema) pracownikami MS, a Prezes PKOl wskazał swoich trzech przedstawicieli.

(akta kontroli str. 2496-2500, 2796-2831, 5038, 5051-5052, 5054, 5069-5071, 5079-5080, 5235-5242, 5630-5638)

22 stycznia 2020 r. Marszałek z Prezydentem Miasta Krakowa (*Prezydent*) poinformowali MS o pracach nad porozumieniem pomiędzy Miastem a Województwem mającym określić zasady i zakres współpracy w przygotowaniu i realizacji Igrzysk. Przedstawiono także propozycję miejsc rozgrywania poszczególnych zawodów w ramach 27 dyscyplin sportowych.

5 lutego 2020 r. odbyło się spotkanie z udziałem Marszałka, Prezydenta, Ministra Sportu i Prezesa PKOl, na którym omawiano propozycję rozegrania 27 dyscyplin w ramach Igrzysk. Na tej podstawie miała powstać (do 15 marca) ostateczna lista 20 dyscyplin, planowanych do zgłoszenia do EOC.

28 lutego 2020 r. Województwo zawarło z Miastem porozumienie o współpracy przy organizacji Igrzysk (zmienione 24 września 2020 r. i 2 listopada 2021 r.), w którym zobowiązali się do:

- powołania wspólnego zespołu zadaniowego, którego głównym celem miało być podjęcie wstępnych działań związanych z organizacją Igrzysk,
- opracowania założeń prawno-organizacyjnych podmiotu do koordynacji działań związanych z przygotowaniem Igrzysk oraz do jego powołania,
- opracowania listy dyscyplin sportowych, które powinny zostać ujęte w harmonogramie zawodów rozgrywanych podczas Igrzysk,
- podjęcia działań zmierzających do opracowania wykazu niezbędnych do zrealizowania inwestycji, poprawiających stan infrastruktury: sportowej, drogowej i kolejowej, znajdujących się na terenie Województwa i Miasta.

Zespół zadaniowy powołano 24 września 2020 r. W jego skład wchodziło (wyłącznie) po dwóch przedstawicieli Województwa i Miasta. 2 listopada 2021 r. skład zespołu powiększono do 14 osób (w tym dwóch przedstawicieli Województwa).

Dyrektor DSiE wskazała, że do września 2020 r. (od listopada 2019 r.) w UMWM nie powołano żadnego zespołu zadaniowego. Powołany ww. Zespół zadaniowy miał podejmować działania do czasu powołania podmiotu, który finalnie byłby odpowiedzialny za organizację Igrzysk. *Do głównych działań podejmowanych w tym czasie przez ww. Zespół należała praca nad specustawą, negocjacje umowy „HCRC”, prace związane z powołaniem Spółki, ustalanie programu sportowego Igrzysk oraz wszelkie czynności, które należało podjąć celem odpowiedniego przygotowania podwalin dla pracy podmiotu, który bezpośrednio organizował Igrzyska.* Zespół zadaniowy współpracował z ekspertami, którzy zostali w tym czasie zatrudniani przez UMWM oraz Urząd Miasta Krakowa (UMK).

(akta kontroli str. 1386-1387, 1470-1471, 2496-2500, 2796-2831, 5038, 5051-5052, 5054, 5069-5071, 5079-5080, 5235-5242, 5630-5638, 7636-7642)

24 lipca 2020 r. Marszałek podpisał *List intencyjny* pomiędzy Województwem, Miastem i Ministerstwem Infrastruktury (MI), w którym strony wyraziły wolę podjęcia działań w celu przygotowania niezbędnej infrastruktury drogowej i kolejowej na potrzeby Igrzysk. Województwo i Miasto miały niezwłocznie podjąć działania zmierzające do przedstawienia wykazu niezbędnych do zrealizowania inwestycji, poprawiających stan infrastruktury drogowej i kolejowej na swoim terenie.

12 września 2020 r. na spotkaniu w Rzymie (z udziałem Marszałka) zatwierdzono listę dyscyplin sportowych do rozegrania na Igrzyskach, obejmującą 24 dyscypliny wyłącznie na terenie Małopolski (w tym 16 w Krakowie) oraz 4 dyscypliny nieolimpijskie pokazowe (kickboxing, *Muay Thai*, *teqball* i szachy).

Listę dyscyplin wraz z ich lokalizacjami zmieniono w listopadzie 2020 r. Przyjęto wówczas plan rozegrania 24 dyscyplin sportowych wyłącznie na terenie Małopolski (w tym 9 w Krakowie) oraz 7 dyscyplin (nieolimpijskich) pokazowych (poza wyżej wskazanymi także MMA Amatorów, *electric trial* oraz piłka nożna plażowa). Osiem spośród tych dyscyplin miało mieć charakter kwalifikacji do XXXIII Letnich Igrzysk Olimpijskich w Paryżu w 2024 r. (IO 2024). Dodatkowo w ramach sześciu dyscyplin zawodnicy mogli zdobywać tzw. punkty rankingowe. Dziewięć dyscyplin miało mieć charakter Mistrzostw Europy (ME), a cztery z nich objęte było tzw. punktami rankingowymi. W przypadku dwóch dyscyplin (*rugby 7* i wspinaczka sportowa) kwalifikacje do IO 2024 miały być jednocześnie ME.

11 marca 2021 r. Marszałek zwrócił się do Prezesa PKOl o wyjaśnienie kwestii dokonywania zmian w liście dyscyplin sportowych, ustalonej w Rzymie (12 września 2020 r.), bez konsultacji z organizatorami. Wskazał, że lista dyscyplin (podstawowych i pokazowych) była ustalona przy udziale przedstawicieli: PKOl, Rządu RP, Miasta i Województwa oraz EOC.

(akta kontroli str. 1386-1387, 1461-1526, 2451-2457, 2496-2500, 2796-2831, 5038, 5041, 5051-5052, 5054, 5069-5071, 5079-5080, 5093-5100, 5109-5112, 5115, 5133-5137, 5235-5242, 5630-5638, 7636-7642, 9190-9199)

1 marca 2021 r. Prezes PKOl zwrócił się do Marszałka o wdrożenie procedury utworzenia Komitetu Organizacyjnego Igrzysk pod przewodnictwem Marszałka. Pismami z 25 marca 2021 r. Marszałek zaprosił Prezydenta i Marszałka Województwa Śląskiego do prac w Komitecie Organizacyjnym Igrzysk. Dyrektor DSiE wyjaśniła, że do momentu powołania Komitetu Organizacyjnego, o którym mowa w umowie *Host City and Region Contract (umowa HCRC)* i którego formę organizacyjną określiła dopiero specustawa, Marszałek zaproponował Prezydentowi oraz Marszałkowi Województwa Śląskiego udział w nieformalnym Komitecie Organizacyjnym oraz przedstawił projekt umowy, która miała sformalizować jego skład. Wynikało to z konieczności podejmowania pilnych decyzji. Dołączony do zaproszenia projekt umowy trójstronnej o współpracy w zakresie współorganizacji Igrzysk przewidywał dopracowanie działań dotyczących powołania Komitetu Organizacyjnego, opracowanie listy dyscyplin sportowych, sporządzenie listy niezbędnych inwestycji (sportowych, drogowych i kolejowych) oraz określenie relacji stron. 29 marca 2021 r. o wystosowanym zaproszeniu do prac w Komitecie Organizacyjnym Marszałek poinformował Prezesa PKOl, który 18 maja 2021 r. zaproponował uwzględnienie w jego składzie prezydentów i burmistrzów miast, na terenie których miała odbyć się rywalizacja sportowa oraz prezesów polskich związków sportowych, których dyscypliny miały wejść do programu Igrzysk.

Od kwietnia do maja 2021 r. Województwo prowadziło korespondencję z Województwem Śląskim (WŚ) odnoszącą się do liczby planowanych do przeprowadzenia dyscyplin sportowych, także na terenie Śląska.

Dyrektor DSiE wskazała, że ostatecznie nie doszło do podpisania umowy trójstronnej. Zastępca Dyrektora DSiE podał także, że wskazane w treści projektu umowy załączniki miały być tworzone przez zainteresowane strony. *Do takich rozmów jednak nie doszło, dlatego też takie załączniki nie powstały.* Zgodnie z zapisami tzw. specustawy oficjalnym Komitetem Organizacyjnym Igrzysk stała się Spółka, do której przystąpiło Miasto. W sprawie przyczyn nieprzystąpienia Województwa Śląskiego do Spółki, Dyrektor DSiE wyjaśniła, że *WS w przesłanej korespondencji oraz rozmowach niejednokrotnie podkreślało fakt, że jest właścicielem spółki Stadion Śląski, która będzie odpowiedzialna za realizację przedsięwzięcia.* Dyrektor DSiE wskazała, że Województwo Śląskie zostało zaangażowane w organizację Igrzysk przede wszystkim ze względu na decyzje dotyczące organizacji zawodów w lekkiej atletyce. Rozmowy w tej sprawie z *European Athletics* prowadził EOC, a jedynym obiektem sportowym spełniającym wymagania tej federacji był Stadion Śląski, którego właścicielem było Województwo Śląskie. Dodała, że *decyzje w tym zakresie zapadały w I kwartale 2021 r. i nie można jednoznacznie stwierdzić, kto był ich inicjatorem.* Dyrektor DSiE wskazała także, że początkowo były prowadzone rozmowy z Województwem Śląskim oraz EOC pod kątem dołączenia Śląska w roli trzeciego gospodarza Igrzysk i rozważano, aby w tym Województwie rozgrywane były zawody również w innych dyscyplinach sportowych, co wiązałoby się z podpisaniem umowy HCRC przez Województwo Śląskie. *Region włączył się w negocjacje z „EOC” w tym zakresie, brał także czynny udział w rozmowach dotyczących specustawy.*

Ostatecznie (24 lutego 2022 r.) Marszałek Województwa Śląskiego poinformował, że za całość działań związanych z organizacją wydarzenia na terenie województwa śląskiego odpowiedzialna będzie spółka Stadion Śląski Sp. z o.o. Dyrektor DSiE dodała, że *wobec zaistniałej sytuacji, nie podpisując umowy „HCRC”, Województwo Śląskie nie mogło być gospodarzem na tych samych zasadach jak Małopolska i Kraków.*

(akta kontroli str. 1461-1526, 2451-2457, 5038-5041, 5051-5078, 5093-5100, 5109-5137, 5390-5392, 5407-5411, 5630-5638, 9190-9199)

Na wniosek Ministerstwa Aktywów Państwowych (MAP) z 19 maja 2021 r. DSiE przekazał 20 maja 2021 r. (e-mailem) *wstępny szacunkowy kosztorys Igrzysk* wskazujący kwotę założoną od 2 498 862,6 tys. zł do 2 543 062,6 tys. zł. Obejmował on koszty: organizacji, promocji, produkcji telewizyjnej, opłat od federacji sportowych, *opłat zgodnie z umową* oraz koszty inwestycji w miastach. Dyrektor DSiE wyjaśniła, że *kosztorys został przedłożony w okresie prac nad specustawą.* Pozycja w kosztorysie *opłaty zgodnie z umową* dotyczyła wysokości opłaty licencyjnej oczekiwanej przez EOC w związku z uzyskaniem przez gospodarzy prawa do organizacji Igrzysk w przeliczeniu na ówczesny kurs euro.

W dniach 26-27 maja 2021 r. odbyły się w Krakowie spotkania w sprawie Igrzysk przedstawicieli UMWM (w tym Marszałka), Miasta i Województwa Śląskiego z przedstawicielami EOC i PKOl. Omówiono na nich zasady finansowania oraz dyscypliny sportowe przewidziane do rozegrania w ramach Igrzysk, przy czym nie pokrywały się one w całości z propozycjami zgłoszonymi przez gospodarzy i EOC w Rzymie. Szacowany budżet Igrzysk miał wynieść od 543 231 tys. euro do 552 840 tys. euro. Przedstawiciele EOC wskazali listę 15 dyscyplin, dla których zawarto porozumienia z federacjami sportowymi oraz 4 sporty pokazowe. W przypadku 10 dyscyplin trwały negocjacje porozumień z federacjami.

Pismem z 31 maja 2021 r. Marszałek i Prezydent informowali Prezydenta EOC o liście dyscyplin sportowych planowanych do rozegrania w ramach Igrzysk. Marszałek wskazał 13 dyscyplin, w tym 3 pokazowe (biegi górskie; kickboxing i *electric trial*), a Prezydent 11 dyscyplin, w tym 2 pokazowe (MMA Amatorów i *teqball*). Pismo to przekazano także do PKOl i MAP.

Wyjaśniając, w jaki sposób w UMWM oszacowano koszty organizacji Igrzysk m.in. wskazane we *Wstępnym szacunkowym kosztorysie*, a także w *Raporcie operacyjnym za maj 2019 r. – listopad 2021 r.*, a także jaka była metodologia wyliczania kosztów organizacji Igrzysk (szacowanych na 400 000 tys. zł), Dyrektor DSiE wskazała, że oszacowanie kosztów organizacji Igrzysk zlecono ekspertom posiadającym doświadczenie w organizacji międzynarodowych wydarzeń sportowych, współpracujących z UMWM.

Dyrektor DSiE wskazała także, że Województwo rozpoczęło stopniową współpracę z ekspertami od sierpnia 2020 r. *Eksperci pracowali nad doborem lokalizacji rozgrywania poszczególnych dyscyplin sportowych podczas IE 2023. Poddawali analizie poszczególne lokalizacje w kontekście wymagań dla przeprowadzenia danej dyscypliny w randze ME bądź też uzyskania kwalifikacji na IO 2024. Analizowali możliwości obiektowe dla danej dyscypliny zgodnie z wymaganiami federacji europejskich, jak również określali wstępne założenia operacyjne i inwestycyjne.* Biorąc pod uwagę krótki czas na przygotowanie Igrzysk działania takie były konieczne, gdyż nie istniał w tym czasie Komitet Organizacyjny, jak również nie były przygotowane żadne dokumenty legislacyjne określające warunki organizacji Igrzysk. *Wykonywanie tych czynności wymagało wiedzy eksperckiej i doświadczenia w zakresie organizacji międzynarodowych wydarzeń sportowych, konieczne było zatem zatrudnienie osób spełniających te kryteria.*

Dyrektor DSiE wskazała również, że osoby zatrudnione przez UMWM w charakterze ekspertów po wykonaniu zleconych zadań i zakończeniu współpracy z UMWM, podjęły pracę w Spółce na stanowiskach prezesa jednoosobowego zarządu, a następnie wiceprezesa i dyrektora generalnego, dyrektora pionu *hospitality*, kierownika zespołu zarządzania projektowego, dyrektora i pracownika pionu bezpieczeństwa oraz prawnika.

(akta kontroli str. 5038-5045, 5053-5057, 7636-7642)

15 lipca 2021 r. Województwo podpisało listy intencyjne z gminą Krynica-Zdrój, z miastem Tarnowem oraz z miastem Zakopanem, dotyczące podjęcia wspólnych działań w celu przygotowania niezbędnej infrastruktury sportowej i pozasportowej na potrzeby przeprowadzenia Igrzysk. Na podstawie tych listów intencyjnych Województwo miało wesprzeć jednostki samorządu terytorialnego (jst) w realizacji działań zmierzających do przedstawienia wykazu niezbędnych do zrealizowania inwestycji, poprawiających stan infrastruktury. Nie zawierały one informacji z jakich środków mają być finansowane te działania.

Marszałek wyjaśnił, że Województwo początkowo prowadziło rozmowy dotyczące udziału i współpracy samorządów w Igrzyskach, kolejno koordynowało prace nad przygotowaniem listy niezbędnych inwestycji, czy też innych prac zmierzających do przygotowania Igrzysk bezpośrednio lub za pośrednictwem zatrudnionych ekspertów. Dodał, że *Województwo inicjowało również spotkania w poszczególnych ministerstwach umożliwiające ubieganie się jednostkom samorządu terytorialnego o stosowne środki na inwestycje z budżetu państwa. Po powstaniu spółki celowej to ona przejęła bezpośrednią współpracę z miastami.*

5 października 2021 r. Marszałek przekazał Prezydentowi EOC pismo, w którym wspólnie z Prezydentem przedstawili ostateczną listę 18 dyscyplin sportowych, które mogły być realnie przygotowane i przeprowadzone podczas Igrzysk, z zachowaniem podstawowych zasad organizacji IE 2023, w tym racjonalizacji budżetu. Zaplanowano po dziewięć dyscyplin w Krakowie i w Małopolsce (Tarnowie, Zakopanem i Krynicy-Zdroju). Planowano też przeprowadzenie czterech dyscyplin pokazowych.

28 grudnia 2021 r. Marszałek, jako Przewodniczący Komitetu Organizacyjnego Igrzysk, poinformował Przewodniczącego EOC o utworzeniu Spółki, która miała

przejąć rolę Komitetu Organizacyjnego. Wskazał również (ponownie) na listę 24 dyscyplin zaakceptowanych przez Województwo i Miasto, która miała zostać ujęta w umowie HCRC. Zastrzegł jednocześnie, że istnieje możliwość dalszych zmian w wykazie. Informacja została skierowana do: PKOl, MSiT, MAP i Prezydenta.

(akta kontroli str. 1461-1526, 2451-2452, 2454-2457, 5038, 5041, 5093, 5098-5100, 5108-5112, 5115-5137, 5235-5242, 5390-5392, 5402-5406, 5630-5638, 9190-9199)

18 stycznia 2022 r. Marszałek podpisał *List intencyjny w sprawie zasad finansowania kosztów organizacji III Igrzysk Europejskich – Kraków, Małopolska 2023* pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Ministra Sportu i Turystyki, Województwem i Miastem. Strony wyraziły w nim wolę podjęcia współpracy na rzecz uzgodnienia sposobu finansowania kosztów organizacyjnych Igrzysk, które oszacowały na 400 mln zł. Strony, o ile zostałyby uwzględnione wymagane wydatki w budżecie państwa oraz w budżetach: Miasta i Województwa, zadeklarowały dążenie do pokrycia kosztów organizacyjnych w następujących proporcjach: Minister Sportu i Turystyki 50% kosztów (200 mln zł), a Miasto i Województwo po 25% kosztów (po 100 mln zł). Minister zadeklarował podjęcie lub poparcie inicjatywy nowelizacji ustawy z dnia 2 grudnia 2021 r. o *wspierciu przygotowania III Igrzysk Europejskich w 2023 roku*⁵ i podjęcie inicjatywy zmierzającej do ujęcia zadeklarowanej kwoty wydatków w budżecie państwa na lata 2022-2023. Miasto i Województwo zadeklarowały podjęcie takiej inicjatywy odpowiednio w swoich budżetach.

Zadeklarowana przez Marszałka kwota miała obejmować wszelkie umowy planowane do zawarcia przez Województwo w ramach organizacji Igrzysk, tj. wydatki na dokapitalizowanie Spółki (23 000 tys. zł), realizację zadań powierzonych Spółce (71 195,9 tys. zł) oraz pomoc finansową dla gmin: Krynica-Zdrój, Nowy Targ i Oświęcim (łącznie 5804,1 tys. zł).

(akta kontroli str. 1386-1389, 1404-1406)

W ramach przygotowania do organizacji Igrzysk przedstawiano kolejne propozycje rozgrywania dyscyplin sportowych w ramach Igrzysk, które przedstawiono we wcześniejszej części wystąpienia. W umowie HCRC zawartej 17 maja 2022 r. wskazano na 18 sportów i dyscyplin olimpijskich oraz 8 sportów nieolimpijskich, a w aneksie do umowy HCRC z 19 czerwca 2023 r. ustalono 21 sportów olimpijskich i 9 sportów nieolimpijskich. Ostatecznie w ramach Igrzysk rozegrano 29 dyscyplin sportowych, co szczegółowo opisano w dalszej części wystąpienia.

Wyjaśniając, jakie były przyczyny wyłączenia z pierwotnego wykazu określonych dyscyplin do przeprowadzenia w ramach Igrzysk i włączenia innych w powiązaniu z lokalizacjami przeprowadzenia tych zawodów i udziału w finansowaniu przez Województwo dyscyplin rozgrywanych poza Małopolską, Dyrektor DSiE wskazała, że przy doborze miejsc zawodów kierowano się wieloma kryteriami, przede wszystkim spełnianiem wymogów technicznych i logistycznych, dostępnością obiektów, popularnością dyscypliny pod względem transmisji telewizyjnej, jak również partycypacją w kosztach organizacyjnych samorządów, na terenie których rozegrano zawody. Z tych względów poza Małopolską rozegrano zawody w: Chorzowie, Bielsku-Białej, Wrocławiu i w Rzeszowie. Dodała także, że *przeniesienie zawodów poza nasz Region nie spowodowało zwiększenia środków finansowych Województwa przeznaczonych na organizację IE 2023, zadeklarowanych w liście intencyjnym dotyczącym podziału finansowania organizacji Igrzysk. Wymierną zaś korzyścią rozegrania zawodów w tych miejscach była promocja Małopolski poza granicami Województwa.*

(akta kontroli str. 3384-3392)

⁵ Dz. U. z 2024 r., poz. 75, dalej: *ustawa o wspierciu przygotowania Igrzysk.*

Organizację i przeprowadzenie Igrzysk ujęto w Strategii Rozwoju Województwa Małopolska 2030 oraz w Raportach o stanie województwa małopolskiego za 2021, za 2022 oraz za 2023 r. Strategia Rozwoju Województwa wskazywała m.in., że organizacja dużych imprez sportowych wpływa na rozwój gospodarczy i kulturalny Regionu, w tym turystyki. Dzięki organizacji imprez sportowych w miejscowościach powstaje infrastruktura turystyczna, sportowa i transportowa, tworzone są nowe miejsca pracy dla mieszkańców Regionu, jak również jest to idealna okazja do promocji kraju na arenie międzynarodowej.

(akta kontroli str. 7814-7816, 7828-7829)

Wyjaśniając, na jakiej podstawie określono w UMWM cele oraz spodziewane efekty do osiągnięcia w wyniku organizacji Igrzysk oraz zdecydowano o opłacalności realizacji projektu jakim były Igrzyska, Marszałek wyjaśnił, że organizacja dużych imprez sportowych wpływa na rozwój gospodarczy, kulturalny i turystyczny Regionu. Dzięki organizacji dużych imprez sportowych jak np. Mistrzostwa Europy w Piłce Nożnej „Euro 2012” powstaje nowa infrastruktura, w tym sportowa, transportowa, tworzone są nowe miejsca pracy dla mieszkańców Regionu, jak również jest to idealna okazja do promocji kraju na arenie międzynarodowej. (...) Takie wydarzenia przyciągają do Małopolski rzesze kibiców, którzy w trakcie korzystają z usług lokalnych przedsiębiorców, a w kolejnych latach wracają tutaj ponownie bądź rekomendują naszą destynację bliskim i znajomym.

Marszałek wskazał na 14 najważniejszych oczekiwanych celów wynikających z organizacji Igrzysk, w tym: nowa infrastruktura sportowa, która pozostanie po wydarzeniu (budowa nowej lub remont istniejącej), budowa bądź remont infrastruktury pozasportowej (np. drogi, chodniki, mosty), impuls dla rozwoju gospodarczego Regionu, wpływ na pobudzenie turystyki krajowej i zagranicznej, wzmocnienie rozpoznawalności marki Małopolska, wzmocnienie wizerunku Polski za granicą oraz wzrost świadomości mieszkańców i wzmacnianie więzi Małopolan z Regionem. Marszałek podał, że już w lecie 2023 r. został zauważony bardzo znaczący wzrost ruchu turystycznego w Regionie (...) Fakt wzrostu ruchu zawsze przekłada się na rozwój gospodarki naszego Regionu, którego turystyka jest znaczącą gałęzią. Jestem przekonany, że oddziaływanie pozytywnych emocji towarzyszących sportowcom i kibicom, walory kulturalne i turystyczne naszego Regionu i kraju przyniosły już efekt i z pewnością będzie jeszcze przynosić w najbliższej przyszłości.

Marszałek wskazał również, że z pewnością realizacja Igrzysk nie należała do najłatwiejszych. Multidyscyplinarność oraz rozmieszczenie konkurencji w kilkunastu miejscach wymagała sprawnej logistyki i dobrej organizacji. Jednak Zarząd i pracownicy Spółki IE 2023 zdali egzamin, doskonale wykonali zadanie.

(akta kontroli str. 2488-2495)

W sprawie weryfikacji osiągnięcia najważniejszych celów Igrzysk, w szczególności związanych ze wzrostem ruchu turystycznego i rozwojem gospodarki, Dyrektor DSilE wskazała na wyniki badania Igrzyska Europejskie Kraków-Małopolska 2023 w opinii mieszkańców i przedsiębiorców (z 2023 r.). Dyrektor DSilE podała, że UMWM (Departament Turystyki) prowadzi regularnie od 2003 r. coroczne badania ruchu turystycznego. Z raportów realizowanych w poprzednim roku wynika, że rok 2023 był rekordowym dla małopolskiej turystyki. Rozmiary ruchu turystycznego zwiększyły się do wielkości 20,8 mln osób, tj. o blisko 23% więcej w stosunku do 2022 r. i przekroczyły próg 2019 r. (czyli roku przed pandemicznego) o 16,5%. W oparciu o pozyskane dane, a także literaturę w zakresie turystyki sportowej można domniemywać, że zanotowany wzrost był także wynikiem organizacji IE 2023. Zarówno bowiem w zagranicznych, jak i krajowych opiniach dominuje przeświadczenie, że wydarzenia sportowe o zasięgu międzynarodowym generują

podróże turystyczne w czasie realizacji tego wydarzenia, ale również i to w większym wymiarze w perspektywie kolejnych lat.

W kwestii ustalenia mierników dla oczekiwanych celów wynikających z organizacji Igrzysk oraz przyjętych zasad ich weryfikacji osiągnięcia planowanych celów, Marszałek wskazał na modernizację infrastruktury, aktywizację społeczeństwa, wprowadzanie nowych rozwiązań. Podstawowym miernikiem jest wysokość środków finansowych, które trafiły do Regionu dzięki decyzji o organizacji Igrzysk. Kwota ta wielokrotnie przewyższa wkład finansowy Województwa w organizację tego wydarzenia. (...) niemniej do pozostałych mierników, które zostały przyjęte przy realizacji celów można zaliczyć liczbę inwestycji zarówno sportowej, jak i pozasportowej przygotowywanej na potrzeby Igrzysk, rozwój gospodarczy, wzrost rozpoznawalności marki „Małopolska”, wzrost liczby turystów, wzrost liczby imprez sportowych organizowanych w Regionie, zadowolenie kibiców, zadowolenie zawodników, pozytywne opinie federacji sportowych dotyczące organizacji zawodów czy rozszerzenie bazy wolontariuszy. Dodał także, że możemy z pewnością stwierdzić, że część założonych celów w chwili obecnej już została osiągnięta (...) Pełna ocena realizacji celów możliwa będzie w dłuższej perspektywie czasowej, dlatego też WM nie wyklucza w przyszłości podjąć się szczegółowej analizy wpływu organizacji IE 2023 na nasz Region.

(akta kontroli str. 5235-5242, 7636-7637, 7638-7642)

W sprawie przeprowadzenia w UMWM analizy kosztów i korzyści organizacji Igrzysk, obejmującej cele, efekty i opłacalność realizacji tego przedsięwzięcia przedłożono:

- Raport podsumowujący możliwość wykorzystania obiektów sportowych na potrzeby organizacji III IE 2023 Kraków i Małopolska z 23 grudnia 2020 r.,*
- Raport operacyjny podsumowujący działania przygotowawcze do organizacji III IE w 2023 r. w okresie realizacji działań maj 2019 r.-listopad 2021 r., opracowany przez ekspertów na zlecenie DSiE,*
- Bilans zysków i kosztów związanych z organizacją III IE (z 2022 r.).*

(akta kontroli str. 1006-1007, 1083-1286)

Raport podsumowujący (z grudnia 2020 r.) opracowany przez ekspertów zewnętrznych na zlecenie UMWM powstał w celu prezentacji wstępnych założeń organizacyjnych Igrzysk oraz wytypowania listy sugerowanych obiektów sportowych dla zawodów w 31 proponowanych dyscyplinach (24 olimpijskich i 7 pokazowych). Opracowano go na podstawie wstępnych wymagań organizacyjnych i sportowych dyscyplin, określonych przez poszczególne federacje europejskie. Wskazano w nim m.in. cztery główne lokalizacje (Kraków, Tarnów, Krynica-Zdrój i Zakopane), dwie lokalizacje wspierające (Osiek i Niedzica), oraz że zawody we wszystkich konkurencjach miały mieć rangę ME lub kwalifikacji do IO 2024. Określono także proponowane inwestycje sportowe, nie wskazując kosztów realizacji działań.

(akta kontroli str. 1006-1007, 1083-1140)

W Raporcie operacyjnym za maj 2019 r. – listopad 2021 r. wskazano, że pod koniec lutego 2021 r. podjęto decyzję, że do grona gospodarzy Igrzysk dołączy także Województwo Śląskie, na terenie którego miały zostać rozegrane zawody w lekkiej atletyce. Nakłady finansowe na modernizację i dostosowanie do standardów międzynarodowych obiektów sportowych miały być racjonalne i oszczędne. Ponadto organizacja Igrzysk miała odbyć się w sposób ekonomiczny, bez zbędnych wydatków, a indeks dyscyplin miał być dostosowany do potencjału sportowego Krakowa i Małopolski. Wskazano także, że Województwo zabezpieczyło środki finansowe w budżecie na realizację zadań zmierzających do przygotowania Igrzysk w wysokości 10 mln zł w 2020 r., 8,5 mln zł w 2021 r. i deklarowało zabezpieczenie środków w wysokości 100 mln zł.

W raporcie tym zawarto szacunkowy budżet operacyjny Igrzysk, który obejmował *działania promocyjne i marketingowe* (25 działań) w kwocie 84 250 tys. zł (11 550 tys. zł w 2021 r. i 72 700 tys. zł w 2022 r.) oraz *budżet organizacyjny* uwzględniający działanie Spółki (22 obszary działania), wynoszący łącznie z wynagrodzeniami pracowników 282 675 tys. zł (12 735 tys. zł w 2021 r. i 269 940 tys. zł w 2022 r.). Łączny budżet Igrzysk (z wyłączeniem lekkiej atletyki) miał wynosić 366 925 tys. zł.

Dyrektor DSilE wyjaśniła, że lekka atletyka nie była ujęta w pierwotnym budżecie organizacji Igrzysk. *UMWM nie znał wysokości planowanych kosztów rozegrania w ramach Igrzysk zawodów w lekkiej atletyce.*

Dyrektor DSilE wskazała także, że *wszelkie raporty, które były przygotowywane w okresie do czasu powstania Spółki IE 2023, stanowiły podstawy działań operacyjnych przy przygotowaniu Igrzysk i jednocześnie stanowiły kierunek działań dla podmiotu, który docelowo realizował te zadania, czyli Spółki.*

(akta kontroli str. 1006-1007, 1141-1157, 5053-5057, 5630-5638, 7636-7642)

Bilans zysków i kosztów związanych z organizacją Igrzysk, opracowany przez UMWM, wskazywał na zyski/korzyści dla jst wynikające z pozyskania środków zewnętrznych na inwestycje w łącznej wysokości 1 363 680 tys. zł, w tym dofinansowanie z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) dla Województwa na zadanie Budowa obwodnicy i mostów w ciągach dróg wojewódzkich, dofinansowanie w ramach pierwszej i drugiej edycji Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na infrastrukturę sportową dla miast partnerskich (Tarnów, Krynica-Zdrój i Zakopane) oraz dofinansowanie z budżetu państwa inwestycji w infrastrukturę sportową (dla: Zakopanego, Tarnowa, Krynicy-Zdroju i Krakowa) i infrastrukturalną (dla Krakowa), a także na organizację Igrzysk (opłata licencyjna dla EOC i środki dla Spółki). Bilans wskazywał także na pozostałe możliwe do osiągnięcia korzyści, tj. ekwiwalent reklamowy (ok. 250 000 tys. zł), wzrost rozwoju gospodarczego Regionu, korzyści dla przedsiębiorców lokalnych, głównie sektora turystyczno-usługowego, wpływy ze sprzedaży biletów, uzależnione od sytuacji pandemicznej (ok. 5000 tys. zł), zyski ze sprzedaży sygnału telewizyjnego (wskazano na brak danych dotyczących wysokości tych zysków), potencjalne wpływy od sponsorów oraz pozytywny PR wśród mieszkańców. Łączna kwota korzyści dla jst miała wynieść 1 618 680 tys. zł, przy wkładzie finansowym Województwa i Miasta w łącznej wysokości 200 000 tys. zł.

Dyrektor DSilE podała, że bilans miał charakter wewnętrzny i poglądowy, oraz że został opracowany na potrzeby Marszałka przez pracowników DSilE i zatrudnionych ekspertów, na podstawie danych dostępnych na początku 2022 r.

(akta kontroli str. 1006-1007, 1158-1161, 5098-5100)

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa (WPF) zostało ujęte przedsięwzięcie *Organizacja III Igrzysk Europejskich 2023*, którego celem było *przygotowanie i organizacja III Igrzysk Europejskich w 2023 w Krakowie i w Małopolsce*. Zadanie to zostało wprowadzone do Wykazu Przedsięwzięć Wieloletnich Województwa Małopolskiego. Okres realizacji zadania obejmował lata 2021-2023, a łączne nakłady finansowe, wynosiły 100 000 tys. zł, z tego 23 000 tys. zł na wydatki majątkowe i 77 000 tys. zł na wydatki bieżące. Limit wydatków określono na 2022 r. w wysokości 41 000 tys. zł (20 000 tys. zł - majątkowe i 21 000 tys. zł - bieżące), a na 2023 r. w kwocie 56 000 tys. zł (bieżące). Wydatki w 2021 r. w wysokości 3000 tys. zł poniesiono na objęcie udziałów w Spółce. W WPF na 2022 r. w ramach przedsięwzięcia dotyczącego organizacji Igrzysk m.in. zmniejszono łączne nakłady finansowe (bieżące) o 4055 tys. zł z uwagi na konieczność udzielenia pomocy finansowej gminie Krynica-Zdrój na budowę toru

MTB XCO na Górze Parkowej oraz gminie Nowy Targ na remont Miejskiej Hali Lodowej w Nowym Targu. W WPF na 2023 r. m.in. zmniejszono łączne nakłady finansowe bieżące o 2000 tys. zł w związku z koniecznością udzielenia pomocy finansowej miastu Oświęcim na poprawę układu komunikacyjnego wokół obiektu Krytej Pływalni. Z planowanej pierwotnie w WPF kwoty 100 000 tys. zł na wydatki związane z organizacją Igrzysk (zgodnie z deklaracją określoną w liście intencyjnym z 18 stycznia 2022 r.), poniesiono wydatki na dokapitalizowanie Spółki (23 000 tys. zł), na realizację zadań powierzonych Spółce (71 195,9 tys. zł) oraz na pomoc finansową dla trzech jst (5804,1 tys. zł).

(akta kontroli 7636-7637, 7654-7656)

Sejmik WM zobowiązał Zarząd WM do zawarcia umowy pomiędzy Rządem RP a Województwem zawierającej gwarancje wsparcia finansowego na organizację Igrzysk. Umowa miała być podpisana przed zawarciem kontraktu na organizację Igrzysk. Umowy takiej nie zawarto. Marszałek wyjaśnił, że od początku procesu organizacyjnego Igrzysk podjęto szereg działań w celu zapewnienia organizacji wsparcia finansowego tego wydarzenia, w tym również wsparcia ze strony władz państwowych. Wskazał przy tym na pismo z 10 maja 2019 r. do Prezesa Rady Ministrów o wsparcie i zaangażowanie Rządu RP w to przedsięwzięcie. Rząd RP zadeklarował poparcie dla inicjatywy organizacji Igrzysk *gwarantując wsparcie finansowe w obszarze organizacji oraz modernizacji niezbędnej infrastruktury*. Marszałek wskazał także, że *wyrazem tego poparcia były uchwała nr 45/2019 RM z 30 maja 2019 r. w sprawie organizacji III Igrzysk Europejskich Kraków 2023 oraz pismo Prezesa Rady Ministrów z 21 czerwca 2019 r. deklarujące pełne poparcie inicjatywy organizacji Igrzysk i gwarantujące wsparcie finansowe w obszarze organizacji i niezbędnej infrastruktury*, a także podpisane przez Województwo listy intencyjne: z 2 października 2019 r. z MNiSW i z krakowskimi uczelniami w sprawie Wioski Igrzysk i Wioski Medialnej, z 24 lipca 2020 r. z MI w sprawie realizacji inwestycji infrastrukturalnych oraz z 18 stycznia 2022 r. z MSiT w sprawie zasad finansowania kosztów organizacji Igrzysk. Marszałek wskazał również na ustawę o *wspierciu przygotowania Igrzysk, zawierającą m.in. gwarancje finansowania przedsięwzięcia* oraz rozporządzenie z dnia 12 stycznia 2022 r. w sprawie wykazu przedsięwzięć *III Igrzysk Europejskich w 2023 roku*⁶, które zawierało listę koniecznych do zrealizowania inwestycji sportowych i pozasportowych. Wszystkie dokumenty stanowiły zapewnienie gwarancji wsparcia finansowego ze strony Rządu RP i *zasadniczo wyczerpały intencje* wyrażone w uchwale Sejmiku WM z 1 lipca 2019 r. *Wsparcie zostało bowiem zapewnione bądź w aktach powszechnie obowiązującego prawa (ustawa, rozporządzenie) bądź w innych podpisanych dokumentach*.

(akta kontroli str. 4-7, 239-255, 1006-1007, 1141-1157, 1386-1387, 1400-1406)

Sejmik WM zobowiązał Zarząd WM do zawarcia umowy z PKOl dotyczącej wsparcia organizacyjnego i merytorycznego przygotowania wstępnej koncepcji organizacji Igrzysk, a także w trakcie negocjacji z EOC, ze szczególnym uwzględnieniem negocjacji dotyczących podziału przychodów wynikających z organizacji Igrzysk. Umowy takiej nie zawarto. Marszałek wyjaśnił, że *PKOl z racji na swoje statutowe kompetencje jest organem umocowanym do prowadzenia rozmów z międzynarodowymi instytucjami sportowymi, w tym z Międzynarodowym Komitetem Olimpijskim i EOC*. Wskazał, że na każdym etapie przygotowania i organizacji Igrzysk, w tym ustalania programu sportowego, zapisów umowy HCRC, byli obecni przedstawiciele PKOl, którzy występowali w jego imieniu jako strona kontraktu. *Zobowiązania PKOl zostały określone szczegółowo w umowie „HCRC”, stąd nie zachodziła potrzeba podpisania odrębnej umowy pomiędzy Województwem*

⁶ Dz.U. poz. 145, dalej: rozporządzenie ws. wykazu przedsięwzięć.

Małopolskim a PKOl. PKOl realizował bowiem swoje własne zobowiązania wynikające z umowy „HCRC” związane z organizacją Igrzysk, co zasadniczo również wyczerpywało intencje wyrażone w uchwale Sejmiku WM z 1 lipca 2019 r. Marszałek wyjaśnił także, że PKOl nie świadczył żadnych odpłatnych usług na rzecz UMWM. Dyrektor DSilE dodała, że Marszałek nie przekazał Prezesowi PKOl żadnego pisemnego pełnomocnictwa do reprezentowania w zakresie przygotowania i organizacji Igrzysk, w szczególności programu sportowego i negocjacji umowy HCRC. Dyrektor DSilE wskazała także, że PKOl był odpowiedzialny za kontakt z EOC, koordynował proces aplikacji oraz proces prac nad umową HCRC, w tym przysyłanie projektów umowy i jej tłumaczenia oraz organizował spotkania dotyczące jej negocjacji. Uczestniczył w spotkaniach i wizytacjach przedstawicieli „EOC” w Polsce, które dotyczyły przede wszystkim ustalenia programu sportowego i wizytacji obiektów sportowych.

(akta kontroli str. 4-7, 239-255, 1355-1359, 1845-1848, 7636-7642)

Przedstawiciele Województwa nie uczestniczyli w posiedzeniach powołanego przez Ministra Aktywów Państwowych, jako Pełnomocnika Rządu ds. koordynacji działań przygotowawczych do organizacji Igrzysk, Zespołu zadaniowego do spraw koordynacji działań przygotowawczych do organizacji MAP⁷.

Dyrektor DSilE wyjaśniła, że Województwo współpracowało z MAP, tj. z Biurem Koordynacji Igrzysk Europejskich 2023. *W trakcie współpracy odbywały się spotkania, prowadzono również korespondencję, w której informowano o stanie przygotowań wydarzenia i postępach prac, wskazywano potencjalne zagrożenia i zgłaszano uwagi do realizowanych przez MAP działań legislacyjnych, w szczególności podczas prac nad dedykowaną ustawą o wsparciu przygotowania Igrzysk oraz przyjętego kolejno przez Radę Ministrów rozporządzenia ws. wykazu przedsięwzięć.*

Marszałek dodał, że przedstawiciele Województwa niejednokrotnie uczestniczyli w spotkaniach z przedstawicielami MAP. *Spotkania i rozmowy odbywały się zarówno w siedzibie MAP, jak również telefonicznie. MAP wizytował również obiekty zgłoszone do rozporządzenia ws. wykazu przedsięwzięć.*

Marszałek zgłosił także propozycję powołania Komitetu Honorowego Igrzysk. W ostatecznym składzie Komitetu Honorowego znalazło się 30 osób, w tym Prezes Rady Ministrów, Minister Aktywów Państwowych, Minister Sportu i Turystyki, Prezes PKOl, Przewodniczący Komisji Edukacji, Kultury Fizycznej, Sportu i Turystyki Sejmiku WM jako Przewodniczący Komitetu Monitorującego oraz Marszałek Województwa Śląskiego. Prezydent RP objął patronat honorowy nad Igrzyskami.

(akta kontroli str. 413-439, 5053-5057, 5078, 5235-5242)

Korespondencja prowadzona przez UMWM, w tym zatrudnionych ekspertów, z Biurem Koordynacji Igrzysk Europejskich 2023 w MAP dotyczyła m.in. proponowanych dyscyplin wraz z lokalizacjami odbywania zawodów (od listopada 2020 r.), zagadnień zgłaszanych do ujęcia w projektowanej ustawie o wsparciu przygotowania Igrzysk, działalności spółki celowej oraz umowy HCRC (od kwietnia 2021 r.), listy planowanych inwestycji, ich szacunkowych kosztów i źródeł finansowania wraz z uzasadnieniem, także w ramach projektowanego rozporządzenia ws. wykazu przedsięwzięć (od maja 2021 r.) oraz szacunkowego budżetu organizacji Igrzysk (od grudnia 2021 r.).

⁷ Zgodnie z uchwałą Rady Ministrów Nr 124/2020 z 4 września 2020 r. w sprawie koordynacji działań przygotowawczych do organizacji III Igrzysk Europejskich – Kraków, Małopolska 2023 Minister Aktywów Państwowych jako powołany Pełnomocnik mógł zapraszać z głosem doradczym przedstawicieli organów jst do udziału w powołanym Zespole. Zespół zadaniowy do spraw koordynacji działań przygotowawczych do organizacji Igrzysk został powołany zarządzeniem Ministra Aktywów Państwowych z 2 czerwca 2021 r. (<https://www.gov.pl/web/aktywa-panstwowe/dokumenty>; dostęp 18.06.2024 r.).

Dyrektor DSilE wyjaśniła, że Województwo współpracowało z MAP w kwestiach dotyczących programu sportowego Igrzysk. Dnia 12 września 2020 r. w Rzymie, przedstawiciele Rządu RP, w tym Ministerstwa, PKOl, Województwa i Miasta Krakowa, wspólnie z „EOC” uzgodnili wstępną listę dyscyplin, jakie zostaną rozegrane podczas IE 2023. (...) przy wyborze dyscyplin kierowano się przede wszystkim istniejącą infrastrukturą sportową, na której mogłyby się odbyć zawody co miało bezpośredni wpływ na koszty organizacji całego wydarzenia, a tym samym na zapisy tworzonej przez MAP specustawy. Wskazała także, że podczas prac nad umową „HCRC” Ministerstwo nie było formalnie stroną umowy.

(akta kontroli str. 413-416, 1845-2026, 3354-3356, 5038, 5051-5052, 5081-5097, 5630-5638, 9190-9199)

Marszałek wskazał, że współpracowano z MAP w ramach tworzenia listy inwestycji niezbędnych do przeprowadzenia zawodów, które miały zostać uwzględnione w rozporządzeniu ws. wykazu przedsięwzięć. Marszałek podał, że współpraca z MAP w tym zakresie przebiegała bez zarzutu. Znacząca w tym zakresie była decyzja Premiera Jacka Sasina o utworzeniu osobnej komórki w resorcie zajmującej się zagadnieniami dotyczącymi organizacji Igrzysk. Dodał również, że działanie to usprawniło przepływ informacji, jak również kontakt w ww. sprawach.

(akta kontroli str. 2488-2495, 5235-5242, 5630-5634, 5639-5643)

W sprawie działań podejmowanych przez Zarząd WM w zakresie zabezpieczenia interesów strony polskiej przy organizacji Igrzysk, w tym zapewnienia przejrzystości i konkurencyjności realizacji zadań oraz korzystnego podziału przychodów wynikających z ich organizacji, Marszałek wyjaśnił, że zgodnie z przyjętą ideą Igrzysk Europejskich ich organizacja opiera się na zasadzie ekonomicznej, polegającej na wykorzystaniu w jak największym stopniu istniejącej infrastruktury. Koszty organizacji IE 2023 zostały oszacowane na ok. 400 000 tys. zł. (...) W trakcie realizacji projektu próg wydatków na organizację IE 2023 ze strony Województwa nie przekroczył kwoty 100 000 tys. zł. Teraz z perspektywy czasu wiemy już, że wartość osiągniętych celów przewyższa poniesione koszty. Województwo Małopolskie realizowało ten projekt z zastosowaniem ustaw dotyczących gospodarki finansowej oraz zapewnienia przejrzystości i konkurencyjności realizowanych zadań (ustawa o finansach publicznych, ustawa o samorządzie województwa, ustawa Prawo zamówień publicznych), a także innych przepisów obowiązującego prawa.

W sprawie zgodności wynegocjowanych dyscyplin sportowych z wolą Zarządu WM, Marszałek podał, że program sportowy był przedmiotem rozmów pomiędzy gospodarzami Igrzysk, EOC, PKOl, MSiT oraz Spółką. Przy wyborze dyscyplin do programu wszystkie strony brały pod uwagę następująco: istniejącą infrastrukturę sportową, atrakcyjność dyscypliny (medialność, oglądalność), możliwość rozegrania zawodów w randze ME bądź uzyskanie kwalifikacji na IO w 2024 r., koszty przeprowadzenia, możliwość pokazania danego miejsca lub rozpropagowania dyscypliny. Ostateczny program był zgodny z wolą stron.

(akta kontroli str. 2488-2495, 7636-7642)

24 listopada 2020 r. UMWM otrzymał od PKOl (w trybie roboczym) po raz pierwszy tłumaczenie umowy HCRC (z 14 września 2020 r.). Od listopada 2020 r. UMWM korespondował z EOC, głównie za pośrednictwem PKOl, w zakresie negocjacji tej umowy. Zgłoszone uwagi UMWM dotyczyły przede wszystkim regulacji bezpośredniego zakupu praw telewizyjnych i praw sponsorskich oraz alternatywnie udziału w przychodach z praw telewizyjnych i praw sponsorskich (do projektu z 14 września 2020 r.), praw i korzyści przekazywanych przez EOC Komitetowi Organizacyjnemu oraz usług informatycznych – Załącznik C do umowy HCRC (do projektu z 30 marca 2021 r.) oraz dotyczące programu sportowego, w tym zasad przeprowadzenia zawodów lekkoatletycznych w randze Drużynowych Mistrzostw

Europy (do projektu z 14 kwietnia 2022 r.). Dyrektor DSiE wskazała, że zgłaszanie uwag do projektu umowy HCRC było procesem ciągłym, a datowanie dokumentów nie zawsze miało odzwierciedlenie w danych otrzymywanych przez UMWM projektów. (akta kontroli str. 3354-3356, 5390-5392, 5471)

W trakcie negocjacji umowy HCRC UMWM zgłaszał także uwagi/poprawki wspólnie z Miastem. Do projektu umowy HCRC z 18 stycznia 2021 r. UMWM zgłosił 57 szczegółowych uwag, spośród których główne dotyczyły zagadnień finansowych i medialnych, w tym kwestii zabezpieczenia środków finansowych oraz ustalenia zasad odpowiedzialności między podmiotami odpowiedzialnymi za Igrzyska w Polsce, dostosowania umowy do prawa polskiego, w tym w obszarze zamówień publicznych i ochrony danych osobowych. Uwagi do kolejnych wersji umowy HCRC (zgłaszane w trybie ciągłym) dotyczyły m.in. doprecyzowania postanowień, które pozwalałyby na oszacowanie kosztów Igrzysk (lista dyscyplin sportowych, prawa medialne i marketingowe), wymaganych przez EOC gwarancji finansowych oraz wyznaczenia dostawcy IT na potrzeby Igrzysk (w tym bezpłatnego przekazania zakupionych na potrzeby Igrzysk systemów informatycznych), weryfikacji terminów przewidywanych w projekcie umowy, praw medialnych i marketingowych oraz własności intelektualnej. Zgłoszono 100 szczegółowych uwag. Marszałek wskazał, że proces negocjacji prowadzony był za pośrednictwem DSiE. Podał, że od 27 kwietnia do 11 maja 2022 r. nie wpłynął do UMWM projekt umowy HCRC dotyczący podziału przychodów z tzw. krajowych praw medialnych na terenie Polski. Marszałek wskazał także, że *nie zna kryteriów, na podstawie których „EOC” oszacował kwotę opłaty za organizację IE 2023.*

Marszałek wskazał, że jednym z przedmiotów negocjacji umowy było stosowanie zasad przejrzystości i konkurencyjności, a także *dostosowania zapisów do ustawy Prawo zamówień publicznych i innych zapisów obowiązującego w naszym kraju prawa.* Dodał, że EOC w jednym z projektów HCRC wskazywał na dostawcę usług IT z podaniem jego nazwy. *Po wielu spotkaniach negocjacyjnych strona polska doprowadziła do usunięcia zapisów dotyczących konkretnego dostawcy.*

(akta kontroli str. 1527-1533, 1845-1849, 2027-2441, 3354-3356, 5235-5242, 5630-5638)

Województwo, działając jako Region Gospodarz, wspólnie z Miastem Gospodarzem, PKOl i Spółką (Komitetem Organizacyjnym Igrzysk) 17 maja 2022 r. podpisali z EOC umowę HCRC. Na podstawie tej umowy EOC powierzył organizację Igrzysk Komitetowi Organizacyjnemu, tj. Spółce⁸, gospodarzom i PKOl.

Umowa HCRC przewidywała, że Igrzyska miały odbyć się od 21 czerwca do 2 lipca 2023 r. (12 dni zawodów), a program sportowy, uzgodniony z Rządem, z Komitetem Organizacyjnym, z gospodarzami i z PKOl, obejmował 18 sportów i dyscyplin olimpijskich oraz 8 sportów nieolimpijskich. Komitet Organizacyjny, gospodarze i PKOl gwarantowali pokrycie wszystkich wynikających z umowy kosztów związanych z planowaniem i organizacją Igrzysk zgodnie z postanowieniami i w sposób określony w umowie. *Wszystkie gwarancje finansowe wymagane od Rządu przez „EOC” oraz Gospodarzy dołączone zostały do umowy w postaci Załącznika D.* Strony umowy oświadczyły, że gwarancje te zostały prawidłowo udzielone, a *specjalne akty prawne dotyczące IE 2023 zostały przyjęte przez Rząd.* Zgodnie z Załącznikiem D do umowy HCRC gwarancje Rządu RP zostały udzielone i zarejestrowane w formie uchwały RM z 30 maja 2019 r. oraz dodatku do tej uchwały w formie deklaracji i zobowiązań Rządu RP. Wskazano także, że gwarancja (finansowa) udzielona przez Rząd RP powinna

⁸ Zgodnie z ww. umową (część: *Definicje i wykładnia*) był to jedyny podmiot powołany i uznany przez Rząd RP i władze lokalne za uprawniony do podejmowania uzgodnień w sprawie wszystkich aspektów przygotowań i przeprowadzenia Igrzysk z EOC oraz zarządzania takimi działaniami.

uwzględniać wykonanie wszystkich zobowiązań przyjętych przez Komitet Organizacyjny w celu organizacji i przeprowadzenia Igrzysk.

(akta kontroli str. 4-5, 8-236, 2451-2453, 3357-3383, 5390-5392, 9190-9199)

Województwo jako gospodarz było odpowiedzialne za organizację i przeprowadzenie Igrzysk oraz za realizację wszystkich zobowiązań podjętych indywidualnie lub zbiorowo dotyczących przygotowania, organizacji i przebiegu Igrzysk, w tym za całość zobowiązań finansowych z tym związanych. Za zapłatę wynagrodzenia za prawo do zorganizowania Igrzysk, tj. 34 000 tys. euro, solidarnie odpowiadali Komitet Organizacyjny i gospodarze. Umowa miała stanowić całość porozumienia między stronami w odniesieniu do organizacji i działania w charakterze gospodarza Igrzysk oraz obejmować treść wszystkich umów zawartych między stronami umowy w przedmiocie Igrzysk. Umowę zawarto na okres do 31 grudnia 2023 r.

W aneksie do umowy z 19 czerwca 2023 r. zmieniono program sportowy ustalając 21 sportów olimpijskich i 9 sportów nieolimpijskich, a także, z uwagi na *mnijšie niż oczekiwane krajowe prawa telewizyjne należne Komitetowi Organizacyjnemu*, EOC zmniejszył opłatę za organizację Igrzysk o 350 tys. euro, tj. do kwoty 33 650 tys. euro.

(akta kontroli str. 4-5, 8-236)

Marszałek wskazał, że Zarząd WM miał możliwość wnoszenia uwag i zgłaszania poprawek do treści umowy HCRC. Modyfikacje były zgłaszane za pośrednictwem DSilE i zatrudnionych przez UMWM ekspertów, a na końcu procesu negocjacyjnego przez przedstawicieli spółki celowej. *Proces negocjacyjny trwał blisko dwa lata, biorąc również pod uwagę kwestie związane z programem sportowym Igrzysk. Był to proces żmudny, wynikający z szerokiego zakresu umowy, a także konieczności tłumaczenia dokumentu. Na długość negocjacji wpłynęła również pandemia i jej obostrzenia, które nie pozwalały na bezpośrednie spotkania.*

Marszałek wskazał także, że negocjacje z „EOC” prowadzone były w formie spotkań osobistych w mniejszym wymiarze, natomiast częściej, ze względu na fakt, iż siedziba „EOC” znajdowała się we Włoszech, a okres negocjacyjny spotkał się z czasem pandemii SARS-CoV-2, organizowane były spotkania „on-line”. Korespondencja odbywała się za pośrednictwem poczty elektronicznej, a przedmiotem spotkań były negocjacje kontraktu, w tym zgłaszanie uwag do treści umowy, w tym programu sportowego, a także Komitetu Organizacyjnego i gwarancji rządowych. (...) w tym czasie powstało kilkanaście wersji projektu umowy, zgłaszano liczne, uwagi, dotyczące ważnych kwestii jak również drobnych poprawek technicznych (...) Negocjowano również takie zagadnienia jak m.in. prawa medialne, marketingowe oraz prawa własności intelektualnej do IE 2023; ustalenie stron umowy, tj. udziału Województwa Śląskiego, które również było rozważane jako strona kontraktu; koszty organizacji Igrzysk, zarówno opłata wynagrodzenia należnego „EOC” z tytułu udzielenia praw do organizacji IE 2023, jak również wysokość pozostałych kosztów niewskazanych jednoznacznie w kontrakcie; kwestie udziału w organizacji Igrzysk dostawcy usług IT; ustalenie programu sportowego IE 2023; solidarna odpowiedzialność Gospodarzy i Komitetu Organizacyjnego; dostosowanie terminów wynikających z umowy do realnych terminów; dostosowanie zapisów kontraktu do prawa obowiązującego w Polsce; wskazanie jurysdykcji w przypadku sporów.

Marszałek dodał, że nie można jednoznacznie wskazać zapisów i rozwiązań, które zostały przyjęte lub odrzucone. Wszystkie strony wносиły swoje uwagi i w drodze negocjacji wypracowywano wspólne stanowisko.

Marszałek dodał, że PKOl był odpowiedzialny za kontakt z EOC, przesyłanie projektów umowy HCRC i jej tłumaczenia, był również inicjatorem spotkań z EOC. Przedstawiane podczas spotkań stanowisko strony polskiej było wypracowane

i wspólnie prezentowane we współpracy z Urzędem Miasta Krakowa oraz UMWM, a pod koniec procesu negocjacyjnego również ze Spółką.

W sprawie ustalonego podziału przychodów z organizacji Igrzysk Marszałek wskazał, że przychody z organizacji przysługujące Komitetowi Organizacyjnemu obejmowały m.in. prawa sponsorskie, prawa ze sprzedaży biletów oraz prawa ze sprzedaży sygnału telewizyjnego na terenie kraju. Zgodnie z wyjaśnieniami otrzymanymi od „EOC” taki podział zysków jest ogólnie przyjęty przy organizacji tego typu wydarzeń. (...) w toku negocjacji „HCRC” Gospodarze Igrzysk, tj. Województwo i Miasto Kraków zaproponowali podział przychodów ze sprzedaży sygnału telewizyjnego w kraju w proporcjach: kwota do 1 mln euro: 50% EOC i 50% Komitet Organizacyjny; kwota do 3 mln: 60% EOC i 40% Komitet Organizacyjny; kwota ponad 3 mln euro: 70% EOC i 30% Komitet Organizacyjny. Ostatecznie przyjęto rozwiązanie, które zostało wprowadzone przez PKOl do umowy HCRC, w której podział zysków ze sprzedaży sygnału telewizyjnego na terenie kraju obejmował podział po 50% dla EOC i PKOl. W dniu podpisania umowy HCRC (17 maja 2022 r.) podpisano zobowiązanie PKOl do zawarcia ze Spółką porozumienia, na mocy którego PKOl miał przekazać Spółce 50% uzyskanych przychodów. Po długich negocjacjach ostateczny podział przychodów z organizacji Igrzysk był jedynym możliwym do zaakceptowania przez wszystkie strony kontraktu.

Wyjaśniając, jakie były przyczyny i okoliczności, a także uzasadnienie dokonania zmian w umowie HCRC dotyczących zapisów o udziale w przychodach z tytułu korzystania z praw medialnych krajowych, które ostatecznie wyeliminowały Spółkę z udziału w tych przychodach, w szczególności jak przebiegały negocjacje pomiędzy 27 kwietnia a 11 maja 2022 r., w efekcie których Województwo podpisało umowę w takim kształcie, Dyrektor DSilE wyjaśniła: *nie mam wiedzy jak przebiegały negocjacje we wskazanym terminie, nie mam wiedzy czy takie były czynione. Wszelka korespondencja mailowa w tym okresie, którą otrzymywałam do wiadomości dotyczyła prac związanych z tłumaczeniem dokumentu.* Dodała, że 12 maja 2022 r. Województwo otrzymało ostateczny projekt umowy HCRC, który 17 maja 2022 r. został przyjęty przez wszystkie strony. Powołała się przy tym na ww. wyjaśnienia Marszałka dotyczące zmian w zapisach umowy HCRC.

(akta kontroli str. 1527-1533, 3384-3392)

Marszałek wskazał, że uzgadniając dyscypliny sportowe brano pod uwagę przede wszystkim dotychczasową infrastrukturę sportową na terenie Krakowa i Małopolski. Dodał, że *nie wszystkie dyscypliny, które były w kręgu zainteresowań wszystkich stron mogły zostać przeprowadzone na terenie województwa małopolskiego.* Wskazał również, że *Przystępując do prac nad przygotowaniem programu sportowego, Gospodarze IE 2023 brali pod uwagę m.in. dostępność obiektów sportowych, popularność dyscypliny, szanse medalowe zawodników z Polski. Ważne również były przesłanki dające możliwość organizacji danej dyscypliny w randze ME czy też kwalifikacji do IO w 2024 r. (...) Biorąc pod uwagę fakt, że w Regionie jedną z najpopularniejszych dyscyplin są skoki narciarskie, ze względu na odbywający się w Zakopanem Puchar Świata, Województwu zależało, aby wśród wachlarza dyscyplin popularnych w państwie Gospodarza znalazły się skoki narciarskie na igielicie.*

(akta kontroli str. 1527-1533, 5235-5242)

Marszałek wskazał, że uczestniczono częściowo w opracowaniu *Planu generalnego oraz Planu marketingowego*⁹. Bazowym dokumentem dla przygotowania *Planu generalnego* był raport zamykający prace ekspertów zatrudnionych w UMWM przed powstaniem Spółki. Po tym terminie Spółka, jako Komitet Organizacyjny, uzgadniała

⁹ Na podstawie § 6 pkt 4 umowy o powierzeniu zadań Spółka miała uzgadniać z Województwem *Plan marketingowy* wskazany w umowie HCRC.

z EOC dalszy zakres prac związanych z przygotowaniem Igrzysk. (...) *Plan marketingowy* tworzony przez Spółkę był niejednokrotnie przedmiotem spotkań pomiędzy UMWM oraz Spółką (...) *pozostałe kwestie związane z ww. dokumentami leżały po stronie Spółki*. Dyrektor DSilE dodała, że na spotkaniach były przekazywane oczekiwania Województwa dotyczące wizerunku Regionu i jego promocji w kontekście Igrzysk. *Deklarowano wsparcie merytoryczne i logistyczne ze strony UMWM w zakresie m.in. przekazywania treści promocyjnych do podmiotów ujętych w bazach teleadresowych Urzędu*. Dodała także, że *przekazywane były również informacje dotyczące wydarzeń sportowych odbywających się cyklicznie w naszym Regionie, celem rozważenia przez Spółkę IE 2023 zasadności promocji Igrzysk podczas tych wydarzeń*. Informowano Spółkę o możliwych kanałach czy też nośnikach promocyjnych będących w posiadaniu UMWM, gdzie można zamieszczać treści dotyczące Igrzysk. Ustalano również komunikację wizerunkową z zastosowaniem logo kompozytowego IE 2023, którego częścią było logo Małopolski. Kwestie przekazania i ostatecznego uzgodnienia planu marketingowego z „EOC” należały do Spółki.

W sprawie uczestniczenia w opracowaniu *Planu Generalnego*, Dyrektor DSilE wskazała, że UMWM zatrudniał ekspertów, którzy przygotowali raport, *będący w konsekwencji planem wyjściowym do planu generalnego (Raport operacyjny podsumowujący działania przygotowawcze do organizacji III Igrzysk Europejskich w 2023 r. w okresie realizacji działań maj 2019 r. – listopad 2021 r.)*.

Dyrektor DSilE wskazała także, że UMWM nie opracowywał planu marketingowego. *Na roboczych spotkaniach ze Spółką IE 2023 Urząd opiniował przedstawione propozycje promocji wydarzenia*. Województwo nie przekazywało dokumentów ani informacji w zakresie planu marketingowego, które Spółka mogłaby przekazać do EOC. Plan marketingowy opracowała Spółka. *Podczas licznych spotkań był przedstawiany przez reprezentantów Spółki. Przedstawiciele UMWM podczas tych spotkań na bieżąco przekazywali uwagi lub sugestie ewentualnych modyfikacji do przedstawianego planu*.

(akta kontroli str. 1287-1354, 1527-1533, 3384-3392, 5053-5057, 5630-5638)

Marszałek wskazał, że w przypadku *Programu kulturalnego* za opracowanie, którego odpowiadała Spółka, UMWM we własnym zakresie przygotował ulotki informujące o ofercie małopolskich instytucji kultury, które były rozdawane gościom Igrzysk. Województwo współpracowało również z PKOl przy organizacji *Dnia Polskiego*, adresowanego do przedstawicieli międzynarodowych środowisk sportowych oraz gości VIP, w ramach którego odbył się koncert w Filharmonii Krakowskiej. Podczas Igrzysk dystrybuowano *ulotkę informacyjną o ofercie małopolskich instytucji kultury* (2 tys. egzemplarzy w języku angielskim) opracowaną przez Departament Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMWM. *Dzień Polski Kraków-Małopolska 2023* odbył się 25 czerwca 2023 r. w Filharmonii im. K. Szymanowskiego w Krakowie z udziałem artystów tej Instytucji (organizowany był przez PKOl z jego inicjatywy; Województwo było współorganizatorem). Wydarzenie adresowane było do ok. 500 osób, tj. przedstawicieli krajowych i międzynarodowych środowisk sportowych, przedstawicieli władz oraz mediów i odbyło się pod patronatem Prezydenta RP. Środki finansowe w wysokości 120 tys. zł przekazano do Filharmonii w Krakowie na opracowanie części artystycznej wydarzenia. Dyrektor DSilE wskazała, że pracownicy DSilE zaangażowani byli w organizację wydarzenia poprzez doradztwo, wsparcie osobiste i logistyczne.

(akta kontroli str. 1527-1533, 3384-3392, 5053-5057, 5472-5475, 5553-5607, 8574-8575, 9190-9199)

Zastępca Dyrektora Kancelarii Zarządu UMWM podała, że w ramach Igrzysk Kancelaria *podejmowała działania mające na celu koordynację i uspołnienie*

wizerunku marki Małopolska jako gospodarza wydarzenia w działaniach marketingowych (w tym promocyjnych) realizowanych przez Spółkę IE 2023. Obejmowały one m.in. współpracę podczas wydarzenia promującego Igrzyska One Year To Go (21 czerwca 2022 r. w Krakowie), akceptowanie materiałów graficznych przekazywanych przez Spółkę (od października 2022 r. do czerwca 2023 r.) w ramach Systemu Koordynacji Marki Małopolska¹⁰, przygotowanie materiału promującego Igrzyska w związku z wystąpieniem Marszałka na Sesji Plenarnej Komitetu Regionów Unii Europejskiej (marzec 2023 r.), przekazanie Spółce informacji odnoszących się do komunikacji wizerunkowej (kanały i nośniki promocyjne UMWM) m.in. w zakresie organizacji stoisk promocyjnych oraz *brandowania* (w tym banerów, flag z logotypem Małopolski) podczas Igrzysk (czerwiec 2023 r.) oraz udostępnienie powierzchni na wystawę *Małopolska. Kolebka polskiego sportu*, przygotowaną przez Małopolską Organizację Turystyczną we współpracy z UMWM podczas trwania Igrzysk.

(akta kontroli str. 5098-5100, 5138-5210, 5386-5389, 5472-5475, 5557-5573, 9190-9199)

Wyjaśniając, w jaki sposób zachęcano studentów uczelni wyższych do udziału w wolontariacie przed rozpoczęciem Igrzysk, Dyrektor Kancelarii Zarządu wskazała, że na posiedzeniach Rady Naukowej ds. Strategicznych Kierunków Rozwoju Małopolski (12 grudnia 2022 r. i 12 kwietnia 2023 r.) były poruszane te kwestie. Zarząd WM oraz przedstawiciele Spółki IE 2023 przedstawiali i omawiali z rektorami uczelni możliwości współpracy w tym zakresie tak, aby małopolskie uczelnie, studenci włączyli się aktywnie w wolontariat podczas organizacji Igrzysk.

Marszałek wskazał również, że w celu zapewnienia organizacji wioski zawodniczej odbywały się spotkania z rektorami uczelni wyższych poświęcone m.in. zachęceniu studentów do udziału w wolontariacie. Dodał, że od samego początku inicjatywy organizacji w Małopolsce tego wydarzenia Zarząd WM promował je, odbywał liczne spotkania, podczas których przekonywał przedstawicieli różnych organizacji oraz instytucji do włączenia się w tenże projekt. Efektem tych działań były sprawnie zorganizowane IE 2023 na najwyższym poziomie, jedna z najlepiej zorganizowanych wiosek zawodnicza.

(akta kontroli str. 2488-2495, 5235-5242, 5630-5634, 5639-5643)

W UMWM powołano:

- *Komitet Organizacyjny Igrzysk* (marzec 2021 r.), w skład którego wchodził Marszałek, Prezydent i Marszałek Województwa Śląskiego, działający do czasu powstania Spółki. Posiedzenia Komitetu odbyły się 21 kwietnia i 5 maja 2021 r. i dotyczyły one m.in. współpracy z ekspertami (autorami *raportów operacyjnych*), podziału dyscyplin sportowych pomiędzy organizatorów oraz powołania spółki celowej;
- *Zespół Zadaniowy* (grudzień 2021 r.), w skład którego wchodziło 10 pracowników UMWM, w tym przedstawiciele DSiE oraz Departamentów: Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz Turystyki (przewodniczącym była Dyrektor DSiE). Został on powołany przez Marszałka. Do jego zadań należało wspieranie działań związanych z organizacją Igrzysk, w tym określenie zasad współpracy ze Spółką oraz określenie roli i udziału Województwa w Igrzyskach, identyfikacja zadań i dokonanie ich analizy. Zespół odbył pięć posiedzeń w 2022 r. i jedno posiedzenie w 2023 r. (ostatnie 4 stycznia 2023 r.). Zespół miał działać nie dłużej niż do 30 listopada 2023 r. W spotkaniach Zespołu brali udział przedstawiciele Spółki.

¹⁰ Spółka została włączona w politykę koordynacji działań promocyjnych Województwa na podstawie uchwały Nr 135/22 Zarządu WM z dnia 8 lutego 2022 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 774/16 Zarządu WM z dnia 24 maja 2016 r. w sprawie wprowadzenia Systemu Koordynacji Marki Małopolska oraz wprowadzenia regulaminu korzystania z Elektronicznej Platformy Komunikacji Marki Małopolska będącej narzędziem wspierającym funkcjonowanie Systemu Koordynacji Marki Małopolska.

Przedmiotem spotkań były sprawy dotyczące sposobu przekazania środków finansowych Spółce, prowadzenia działań promocyjnych, finansowania niezbędnych inwestycji na rzecz organizacji Igrzysk oraz współpracy z branżą turystyczną. Dyrektor DSiE wskazała, że po 4 stycznia 2023 r. Zespół nie spotykał się gremialnie na posiedzeniach, niemniej jednak w tym czasie członkowie zespołu realizowali takie zadania jak *współpraca przy organizacji „Dnia Polskiego”, prowadzenia działań promocyjnych Małopolski jako Gospodarza IE 2023, sprawowanie nadzoru właścicielskiego nad Spółką*. Zespół zadaniowy zakończył swoją działalność bez przedłożenia raportu podsumowującego jego pracę;

- *Komitet Monitorujący dla działań związanych z organizacją Igrzysk (lipiec 2022 r.), w skład którego wchodziło m.in. siedmiu radnych Sejmiku WM (przewodniczącym był Przewodniczący Komisji Edukacji, Kultury Fizycznej, Sportu i Turystyki). Został on powołany przez Zarząd WM. W skład Komitetu wchodził radni ze wszystkich klubów. Komitet ustanowiono na czas przygotowania, realizacji i rozliczania Igrzysk, nie dłużej niż do 30 listopada 2023 r. Do zadań Komitetu należało monitorowanie realizacji działań związanych z organizacją Igrzysk, analizowanie wszelkich kwestii, które wpływały na te działania, oraz doradzanie, przedstawianie propozycji i uwag dotyczących sposobu organizacji Igrzysk. Komitet odbył trzy posiedzenia w 2022 r. i pięć posiedzeń w 2023 r. (ostatnie 28 września 2023 r. w trakcie II Europejskiego Kongresu Sportu i Turystyki w Zakopanem). W jego spotkaniach brali udział przedstawiciele Spółki. Przedmiotem obrad był m.in. *bieżący stan przygotowań do Igrzysk ze szczególnym uwzględnieniem działań promocyjnych i marketingowych*, a także podsumowanie organizacji Igrzysk. Na posiedzeniu 3 listopada 2022 r. zaprezentowano status działań Pionu Promocji i Marketingu Spółki, który wskazywał m.in. na ramowy plan działań promocyjnych i przeprowadzone badania marketingowe, a podczas posiedzenia 28 września 2023 r. Marszałek wskazała na konieczność przeanalizowania działania organizacji Igrzysk dla wyciągnięcia wniosków i identyfikacji ewentualnych błędów i *przekazania doświadczeń tym, którzy będą starać się o organizację IO w 2036 r.* Dyrektor DSiE wskazała, że Komitet formalnie zakończył działalność 30 listopada 2023 r., jednak członkowie Komitetu wyrazili wolę spotkań z przedstawicielami Spółki, w celu poczynienia podsumowań i analiz z realizacji projektu.*

(akta kontroli str. 2496-2500, 2832-2891, 5390-5392, 5417-5470, 7636-7642)

23 marca 2021 r. Marszałek zwrócił się do Burmistrza Krynicy-Zdroju, Prezydenta Tarnowa i Burmistrza Zakopanego z prośbą o przedstawienie listy niezbędnych do realizacji inwestycji sportowych oraz infrastrukturalnych, tak aby Igrzyska mogły zostać zorganizowane na ich terenie, a także o wskazanie źródeł finansowania inwestycji, z których pozyskiwano lub zamierzano pozyskać środki na ich realizację. Dyrektor DSiE wskazała, że w sierpniu 2021 r., na etapie ustalania listy inwestycji sportowych w Tarnowie, w Zakopanem i w Krynicy-Zdroju, odbywały się spotkania przedstawicieli UMWM (DSiE), MAP, Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu (MKDNIŚ), *władz samorządów, jak i zarządców obiektów, podczas których dokonywano przeglądu inwestycji i wskazywano zakres koniecznych prac.*

UMWM prowadził także korespondencję z Wójtem Klucz oraz Burmistrzem Myślenic w sprawie zawodów sportowych jakie miały się odbyć na terenie tych gmin. Burmistrz Myślenic 19 stycznia 2023 r. zwrócił się z (ponowną) prośbą o przydzielenie Myślenicom w ramach Igrzysk organizacji turnieju tajskiego boksu *Muay Thai*. Rozmowy w tej sprawie prowadziła Spółka. Wójt Gminy Klucze 1 marca 2023 r. zwrócił się o udzielenie pomocy finansowej w kwocie 1450 tys. zł na przeprowadzenie zawodów sumo w hali sportowej w Kluczach, jako imprezy towarzyszącej Igrzyskom. 13 marca 2023 r. Marszałek poinformował Wójta, że Województwo nie jest w stanie wesprzeć finansowo Gminy, gdyż zaplanowane w budżecie Województwa środki na

organizację Igrzysk zostały już rozdysponowane. Wskazano także, że zgodnie z ustaleniami budżet organizacji imprezy towarzyszącej, a taki status mają zawody sumo, zapewnia federacja sportowa, odpowiedzialna za organizację zawodów.

(akta kontroli str. 2496-2500, 2527, 2534, 2550, 5038-5051, 5235-5248)

Wyjaśniając, czy i w jaki sposób Zarząd WM reagował na zagrożenia i potrzeby finansowe zgłaszane przez samorządy uczestniczące w organizacji Igrzysk, Marszałek podał, że odbywało się to poprzez analizę zasadności przekazywanych środków finansowych na remonty bądź budowy obiektów, mając na uwadze skuteczne przeprowadzenie zawodów. *Efektom analiz było przedstawianie Sejmikowi WM odpowiednich projektów uchwał dotyczących pomocy finansowej dla samorządów.* Marszałek wskazał, że poza współpracą z miastami: Krynica-Zdrój, Tarnów, Zakopane, Nowy Targ i Oświęcim, na jego ręce wpływały pisma od włodarzy innych gmin i powiatów z propozycją organizacji zawodów bądź bazy noclegowej. Miejsca zawodów były jednak wybierane na podstawie spełniania koniecznych warunków do przeprowadzenia danej dyscypliny zgodnie z rangą zawodów. Do Marszałka zwrócili się: Burmistrz Zatora i Wójt Spytkowic (wspólnie) z prośbą o rozważenie usytuowania jednej z aren sportowych Igrzysk oraz rozegranie kolarstwa górskiego lub innej dyscypliny sportowej; Burmistrz Bochni z propozycją udostępnienia hali widowiskowo-sportowej oraz miejsc parkingowych, rozegrania siatkówki plażowej i zorganizowania Strefy Kibica; Burmistrz Dobczyc z propozycją współpracy w organizacji Igrzysk; Przewodniczący Rady Miejskiej w Myślenicach z ofertą pomocy w organizacji Igrzysk, w tym przeprowadzenia jednej lub więcej dyscyplin sportowych, deklarując m.in. dostępność hali widowiskowo-sportowej, strzelnicy oraz boiska do siatkówki plażowej, a także Burmistrz Kalwarii Zebrzydowskiej z ofertą wykorzystania obiektu sportowego i miejsc noclegowych. Odpowiadając na te pisma Marszałek wskazywał, że ustalanie programu sportowego było w kompetencjach Spółki.

(akta kontroli str. 2488-2495, 5098-5234)

Pismem z 10 lutego 2021 r. Prezydent Tarnowa zwrócił się do Marszałka o zajęcie jednoznacznego stanowiska w sprawie udziału Tarnowa w Igrzyskach, w tym definitywnego określenia dyscyplin planowanych do rozegrania w tym mieście. W odpowiedzi z 25 lutego 2021 r. Marszałek wskazał na prowadzone negocjacje w sprawie umowy HCRC oraz planowane dyscypliny do rozegrania w Tarnowie (badminton; piłka ręczna plażowa; piłka siatkowa plażowa; wspinaczka oraz piłka nożna plażowa jako dyscyplina pokazowa). 12 kwietnia 2021 r. Prezydent Tarnowa przedłożył listę inwestycji sportowych oraz infrastrukturalnych niezbędnych do realizacji Igrzysk. Na liście ujęto podstawową infrastrukturę sportową oraz noclegową, wykaz zadań drogowych, powiększenie bazy sanitarnej, niezbędne inwestycje infrastrukturalne i sportowe na terenie kampusu i w obiektach sportowych Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Tarnowie. Aktualizację listy inwestycji sportowych i infrastrukturalnych Prezydent Tarnowa przesłał 22 czerwca 2021 r.

(akta kontroli str. 2496-2500, 2528-2544)

19 kwietnia 2021 r. Burmistrz Zakopanego przedłożył listę zaplanowanych do realizacji inwestycji sportowych i infrastrukturalnych z podaniem źródeł ich finansowania, w tym Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020 (RPO WM) i RFIL. Wskazał też potencjalne źródła dotacji w 2023 r., tj.: Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg 2022, Sportowa Polska 2022. Małopolska Infrastruktura Sportowo-Rekreacyjna 2022 oraz Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

(akta kontroli str. 2496-2500, 2545-2550)

26 kwietnia 2021 r. Burmistrz Krynicy-Zdroju przedłożył informację o wykonanych i planowanych do wykonania inwestycjach i remontach związanych z przygotowaniem Gminy do Igrzysk (bez podania wartości poszczególnych zadań). Zweryfikowany, po spotkaniu z przedstawicielami UMWM, wykaz inwestycji Burmistrz Krynicy-Zdroju przesłał 14 maja 2021 r. Pismem z 16 września 2021 r. Dyrektor DSiE zwróciła się do Burmistrza Krynicy-Zdroju o udostępnienie Hali Lodowej i jej otoczenia, w tym parkingów, z przeznaczaniem do realizacji projektów sportowych i pozasportowych w okresie od maja do lipca 2023 r. DSiE nie zwracał się do innych jst z prośbą o udostępnienie obiektów sportowych i innych w ramach przygotowania i rozegrania zawodów w trakcie Igrzysk.

(akta kontroli str. 2496-2527, 5630-5638)

2 grudnia 2021 r. Marszałek Województwa Śląskiego poinformował Marszałka o podpisaniu przez Województwo Śląskie 16 października 2021 r. umowy z EOC, *European Athletics*, PKOl oraz z Polskim Związkiem Lekkiej Atletyki dotyczącej organizacji Drużynowych Mistrzostw Europy w Lekkoatletyce w ramach Igrzysk¹¹. W odpowiedzi z 23 grudnia 2021 r. Marszałek i Prezydent wyrazili *wielkie zaskoczenie* wiadomością o zawarciu tej umowy z *pominięciem oficjalnie zatwierdzonych* przez EOC gospodarzy Igrzysk, wnioskując o przekazanie tej umowy. Województwo Śląskie pismem z 11 stycznia 2022 r. poinformowało o osobach, które podpisały umowę w imieniu ww. podmiotów, a pismem z 24 lutego 2022 r. Marszałek Województwa Śląskiego wskazał, że za całość działań związanych z organizacją Igrzysk na terenie Śląska odpowiedzialność ponosiła będzie spółka Stadion Śląski Sp. z o.o. Marszałek Województwa Śląskiego pismem z 11 kwietnia 2022 r. wskazał Marszałkowi na konieczność uznania Śląska za równorzędnego partnera Igrzysk i wskazania go w nazwie Igrzysk. Dyrektor DSiE wskazała, że UMWM po 11 kwietnia 2022 r. nie prowadził bezpośredniej korespondencji z Województwem Śląskim w sprawie organizacji Igrzysk. Urząd otrzymywał do wiadomości korespondencję prowadzoną przez Województwo Śląskie ze Spółką¹².

(akta kontroli str. 2496-2579, 5038, 5051-5052, 5390-5392, 5412-5414, 5472-5475, 5608-5613)

22 marca 2021 r. Marszałek poinformował przedstawicieli organów ochrony prawa (Prokuratora Okręgowego, Dyrektora Delegatury ABW w Katowicach), komendantów służb publicznych, tj. Komendantów Wojewódzkich: Policji, PSP oraz Karpackiego Oddziału Straży Granicznej oraz przedstawicieli jst, w tym Burmistrza Krynicy-Zdroju, Prezydenta Tarnowa i Burmistrza Zakopanego, o zamiarze powołania zespołu ds. bezpieczeństwa Igrzysk, zwracając się z prośbą o wskazanie przedstawicieli do udziału w pracach tego zespołu. Marszałek wskazał także na planowane na II kwartał 2021 r. prace nad opracowaniem *Zintegrowanej Koncepcji Bezpieczeństwa i Porządku Publicznego podczas IE 2023*. Poszczególne jednostki wskazały osoby do pracy w zespole ds. bezpieczeństwa Igrzysk. Ostatecznie zespołu nie powołano.

(akta kontroli str. 2496-2500, 2580-2609, 5038-5040, 5051-5052, 5390-5392, 5415-5416, 5472-5475, 5630-5638, 6246-6247, 7426-7455)

9 kwietnia 2021 r. Marszałek przesłał Małopolskiemu Komendantowi Wojewódzkiemu PSP wykaz planowanych do przeprowadzenia w ramach Igrzysk 24 dyscyplin sportowych i 7 dyscyplin pokazowych. Zwrócił się o wydanie opinii o stanie bezpieczeństwa w istniejących obiektach sportowych związanych bezpośrednio z organizacją Igrzysk oraz o opracowanie i przedstawienie wytycznych bezpieczeństwa pożarowego w lokalizacjach, gdzie powstaną tymczasowe obiekty

¹¹ Umowę podpisano w Lozannie podczas kongresu wyborczego *European Athletics*.

¹² Dotyczyła ona m.in. listu intencyjnego z 19 stycznia 2023 r. w sprawie organizacji w ramach Igrzysk Drużynowych Mistrzostw Europy w Lekkiej Atletyce.

sportowe. 28 maja 2021 r. Małopolski Komendant Wojewódzki PSP przekazał karty charakterystyk wraz z oceną stanu bezpieczeństwa wymagań przeciwpożarowych obiektów sportowych, które otrzymały pozytywne stanowiska PSP. Wskazał także na cztery obiekty, do których zgłoszono uwagi, w tym budynek Hali Lodowej w Krynicy-Zdroju (uwagi dotyczyły głównie pełnej sprawności urządzeń przeciwpożarowych oraz prawidłowego doprowadzenia drogi pożarowej do budynku) oraz budynek Areny Tarnów Jaskółka (uwagi dotyczyły głównie pełnej sprawności urządzeń przeciwpożarowych).

Marszałek zwrócił się także do Małopolskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP o wydanie opinii o stanie bezpieczeństwa w kolejnych obiektach związanych bezpośrednio z organizacją Igrzysk, w tym akademików AGH przeznaczonych na organizację Wioski Igrzysk. Komendant Wojewódzki PSP przekazał opinie o tych obiektach co do spełnienia wymagań ochrony przeciwpożarowej, przy czym 8 obiektów otrzymało ocenę pozytywną, 15 pozytywną z uwagami, a 9 negatywną¹³. Marszałek nie otrzymał jednak kart charakterystyk dla poszczególnych obiektów.

W sprawie działań jakie podjął UMWM po otrzymaniu tych informacji, Dyrektor DSiIE wskazała, że pismo było kierowane do Dyrektora Pionu Bezpieczeństwa w Spółce, a UMWM otrzymał je do wiadomości. Podała, że (...) *Za kwestie bezpieczeństwa podczas Igrzysk odpowiadała Spółka IE 2023.*

(akta kontroli str. 2496-2500, 2610-2676, 5390-5392, 7622-7632, 7636-7642)

Województwo w okresie od 13 maja do 18 października 2021 r. zawarło porozumienia o współpracy z 16 uczelniami wyższymi na terenie Małopolski. W ramach porozumień strony deklarowały wolę współpracy w zakresie organizacji wolontariatu podczas Igrzysk, w tym poprzez stworzenie bazy studentów, którzy podejmą się pracy w charakterze wolontariusza podczas tego wydarzenia. Szczegółowe warunki przyszłej współpracy miały być ustalane w drodze odrębnych umów.

W przypadku AWF strony zobowiązywały się dodatkowo do współpracy w zakresie oceny infrastruktury sportowej i pozasportowej, będącej w zasobach tej Uczelni pod kątem możliwości rozegrania zawodów sportowych Igrzysk, w tym stworzenia listy niezbędnych zadań modernizacyjnych obiektów sportowych, a także wystąpienia do właściwych podmiotów w celu pozyskania środków finansowych. Marszałek wyjaśnił, że w trakcie działań przygotowawczych do Igrzysk obiekty AWF były brane pod uwagę jako obiekty, na których będzie można rozegrać zawody. *Eksperci pracujący na zlecenie Urzędu rekomendowali je jako miejsce rozgrywek, jednak wskazywali na konieczne remonty lub przebudowy. Dodał, że niezbędne inwestycje były również wskazywane w korespondencji kierowanej do MAP do projektu rozporządzenia ws. wykazu przedsięwzięć.*

(akta kontroli str. 2496-2500, 2677-2742, 5235-5248)

Umowa o powierzeniu zadań związanych z organizacją Igrzysk (umowa o powierzeniu zadań) została zawarta 3 listopada 2022 r. pomiędzy Województwem a Spółką. Była ona zmieniona cztery razy. Na podstawie aneksu Nr 3 z 27 marca 2023 r. przyjęto nowy tytuł umowy: *umowa o udzielenie dotacji celowej na przygotowanie i realizację oraz organizację III Igrzysk Europejskich 2023 oraz zlecenie zadań związanych z koordynacją i kontrolą.* W tej sprawie Dyrektor DSiIE wyjaśniła, że Spółka wystąpiła z wnioskiem o rozważenie zmiany umowy, uzasadniając swoją prośbę negocjacjami tożsamej umowy z Miastem. Podstawa wniosku wynikała z rozbieżności w zapisach ustawy o wsparciu przygotowania Igrzysk. Wskazała przy tym na art. 15 ust. 2 tej ustawy (do którego odnosiła się dotychczasowa umowa) oraz art. 7 ust. 2 ustawy. Dodała przy tym, że *cyt. wcześniej*

¹³ Hala Sportowa AWF, Hala Sportowa AGH, Budynek stacji kolejowej Dworca Głównego PKP w Krakowie oraz Domów studenckich AGH w Krakowie (Nr: 4-6; Nr 8; Nr 9 i Nr 17).

zapis dotyczący wykonywania zadań przez spółkę celową w imieniu i na rzecz podmiotu, z którym zawarła umowę, budził wątpliwości – czy Spółka realizując zlecone zadania, będzie wskazywać jako zamawiającego Województwo. Idąc dalej czy to Województwo miało być adresatem wystawianych przez wykonawców faktur i nabywać bezpośrednio własność wszelkich rzeczy oraz praw nabywanych w tych zamówieniach. Chcąc uniknąć wątpliwości, w wyniku rozmów pomiędzy przedstawicielami Województwa i Spółki IE 2023 w dniu 24 lutego 2023 r. ustalono, że nazewnictwo zostanie ujednolicone, tak jak w umowie z Miastem Kraków.

(akta kontroli str. 8817-8821)

Przedmiotem umowy (po zmianach) było udzielenie Spółce dotacji oraz zlecenie jej zadań związanych z organizacją Igrzysk oraz z przygotowaniem i realizacją przedsięwzięć, a także zlecenie Spółce zadań z zakresu koordynowania i kontroli przygotowania oraz realizacji przedsięwzięć i innych działań mających na celu organizację i przeprowadzenie Igrzysk. Za przedsięwzięcia uznano przedsięwzięcia projektowania, budowy, przebudowy lub remontu stadionów i innych obiektów budowlanych na terytorium RP niezbędnych do przeprowadzenia Igrzysk oraz inne przedsięwzięcia niezbędne do przeprowadzenia Igrzysk.

Umowę o powierzeniu zadań zawarto na czas oznaczony do 31 grudnia 2023 r.¹⁴ Celem umowy było określenie podziału zadań wynikających z zobowiązań zawartych w umowie HCRC oraz doprecyzowanie ich zakresu, mając na względzie, że część tych zobowiązań została nałożona na strony jako ich obowiązki wspólne oraz że finansowanie tych zadań mogło odbywać się z różnych źródeł. Spółka miała realizować powierzone zadania w imieniu i na rzecz Województwa.

Umowa o powierzeniu zadań określała m.in. zadania Spółki i harmonogram działań przez nią realizowanych, zasady dalszego zlecania działań i zadań (przedsiębiorcom) przez Spółkę, zasady powierzenia Spółce środków finansowych w celu realizacji umowy, a także kontrolę wykonywania powierzonych zadań.

Województwo zleciło Spółce przygotowanie i realizację działań związanych z organizacją Igrzysk oraz przedsięwzięcia w 12 obszarach, tj. bezpieczeństwa (m.in. bezpieczeństwo fizyczne zawodników, widzów i innych uczestników imprez rozgrywanych podczas Igrzysk), *hospitality* (m.in. zakwaterowanie i wyżywienie w obiektach noclegowych), operacji obiektowych i infrastruktury (m.in. wynajem obiektów sportowych i pozasportowych), sportu (m.in. zakup/wynajem sprzętu sportowego do przeprowadzenia zawodów), wolontariatu, transportu, *HB* i produkcji TV, mediów, promocji i marketingu (m.in. organizacja eventów promujących Igrzyska), systemu biletowego i akredytacji i logistyki¹⁵.

Cztery działania (wynajem obiektów sportowych i pozasportowych, wynajem/zakup: kontenerów, namiotów, trybun, toalet, agregatów, przyłącza wodne oraz prądowe, działania związane z produkcją sygnału TV, obsługa techniczna mediów i centra medialne) miały być współfinansowane przez Miasto i MSiT. Pozostałe 65 działań miało być współfinansowanych przez Miasto.

Termin realizacji określono dla poszczególnych działań, w większości do 30 września 2023 r. Ostateczna realizacja przez Spółkę przedmiotu umowy miała nastąpić nie później niż do 31 grudnia 2023 r., przy czym umowa dopuszczała zmianę harmonogramu, która nie wymagała zawarcia aneksu do umowy. Dyrektor DSiIE wskazała, że zmiany harmonogramów umowy były dokonywane aneksami.

¹⁴ Upływ ww. terminu nie zwalniał Spółki z obowiązków wskazanych w umowie (m.in. kontroli wykonywania powierzonych zadań i odpowiedzialności Spółki za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy).

¹⁵ Umowa przewidywała również zlecenie Spółce działań obejmujących: obsługę prawną Igrzysk w całym okresie działania, tłumaczenia i przygotowanie biur operacyjnych. Działania oraz przedsięwzięcia zmieniono aneksem Nr 3 z 27 marca 2023 r. i ustalono (ostatecznie) na podstawie aneksu Nr 4 z 7 czerwca 2023 r.

(akta kontroli str. 1006-1007, 1287-1354, 5472-5475)

Województwo na organizację Igrzysk przeznaczyło 100 000 tys. zł. Dyrektor DSiE wskazała, że kwota miała zostać przekazana w dwóch trybach, 23 000 tys. zł jako kapitał zakładowy dla Spółki, natomiast pozostała kwota miała zostać przekazana na mocy umowy dotacyjnej. *Biorąc pod uwagę (...) konieczność udzielenia pomocy finansowej dla jst na modernizację i budowę obiektów sportowych na potrzeby organizacji Igrzysk, kwota umowy była odpowiednio pomniejszona.* Dodała, że w przypadku inwestycji realizowanej przez Miasto Oświęcim początkowo planowano przeznaczyć na ten cel środki w wysokości 2000 tys. zł, jednak w związku z oszczędnościami powstałymi po przeprowadzonym postępowaniu przetargowym i podpisaniem umowy z wykonawcą na kwotę 1749,1 tys. zł, zwolniono (aneksem) kwotę 250,9 tys. zł. *W wyniku wciąż rosnących potrzeb oraz wzrostu kosztów organizacji Igrzysk Województwo postanowiło przeznaczyć powstałą oszczędność Spółce IE 2023 na organizację Igrzysk. Aneksem Nr 4 do umowy powierzenia zadań zwiększono wysokość środków dla Spółki IE 2023 o ww. kwotę (250,9 tys. zł).*

(akta kontroli str. 7798-7802)

Na podstawie § 10 ust. 1 umowy dotacji (po zmianie) Województwo miało przekazać Spółce w 2023 r. środki w wysokości nie przekraczającej kwoty 61 195,9 tys. zł jako dotację celową w trzech transzach, w terminie do 14 dni od dnia przedłożenia wniosku o uruchomienie środków.

Ponadto Spółka miała otrzymać wynagrodzenie za koordynację i kontrolę działań oraz realizację umowy *biorąc pod uwagę fakt, że część zleconych zadań Spółka miała wykonywać samodzielnie własnymi siłami bez angażowania podmiotów zewnętrznych.* Wynagrodzenie w wysokości 10 000 tys. zł miało być podzielone na 10 równych miesięcznych transz, każda z nich miała być płatna z dołu na rachunek Spółki, na podstawie faktury VAT, począwszy od listopada 2022 r.

Łączna wysokość środków do przekazania Spółce na podstawie zawartej umowy miała wynieść 71 195,9 tys. zł.

Dyrektor DSiE wskazała, że projekt umowy był uzgadniany ze Spółką, oraz że w przypadku wynagrodzenia wskazano kwoty wynikające z obliczeń Spółki w stosunku do planowanych działań.

Umowa przewidywała 10 kategorii wydatków wyłączonych z finansowania przez Województwo (m.in. nagrody, premie i inne formy bonifikaty rzeczowej lub finansowej dla osób zajmujących się realizacją zadania oraz koszty wynajęcia i obsługi biura, sekretariatu, księgowości, zarządu i rady nadzorczej). Przekazane środki mogły być wydatkowane zarówno na finansowanie, jak też na dofinansowanie realizacji zleconych zadań. Środki mogły być przekazane przed, jak i po poniesieniu przez Spółkę wydatków na realizację zadania, przy czym wydatki dokonane przed dniem zawarcia umowy (3 listopada 2022 r.) nie mogły być rozliczane z tych środków. W umowie wskazano, że jeżeli Spółka będzie wykonywać zadania o zakresie przewyższającym pierwotny zakres zleconych zadań lub będzie wykonywać mniej zadań, to wynagrodzenie może ulec zmianie.

(akta kontroli str. 1006-1007, 1287-1354, 9156-9160)

Spółka była zobowiązana do przedstawiania Województwu pisemnego raportu z realizacji umowy raz na kwartał do 15. dnia miesiąca następującego po upływie danego kwartału, zawierającego informacje o stanie zaawansowania każdego zadania oraz o wysokości i terminie wydatkowania środków na każde z nich. Spółka terminowo przedkładała pisemne raporty (merytoryczne) z realizacji umowy o powierzeniu zadań. W przypadku raportu za IV kwartał 2023 r., złożonego 31 stycznia 2024 r., Spółka wystąpiła z prośbą do DSiE o wydłużenie terminu złożenia raportu, *uzasadniając zwłokę intensywnym czasem przygotowania*

sprawozdań oraz trwającymi kontrolami w organizacji, przy zmniejszonym stanie zatrudnienia. DSiE wyraził zgodę na przedłożenie raportu do końca miesiąca i złożenie dokumentu wraz ze sprawozdaniem końcowym.

Raporty wskazywały zadania realizowane w danym okresie w ramach wyodrębnionych obszarów, ich opis i poniesione koszty, w tym do pokrycia ze środków Urzędu.

Dyrektor DSiE wskazała, że weryfikowano informacje przedstawiane przez Spółkę w pisemnych raportach poprzez: prowadzenie w Spółce wizyt monitorujących, ciągły i bieżący kontakt z pracownikami Spółki, wnioskowanie do Spółki o przygotowanie licznych informacji, zestawień dotyczących przygotowań, które były przekazywane m.in. radnym Województwa, podmiotom współpracującym, a także poprzez udział w spotkaniach organizowanych przez Spółkę w kwestiach związanych z organizacją Igrzysk, np. *hospitality*, promocji i realizacji programu sportowego.

4 maja 2023 r. DSiE wystąpił o udostępnienie zestawienia faktur VAT należności płaconych ze środków Województwa przekazanych na podstawie umowy oraz zestawienia prowadzonych przez Spółkę postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Spółka przedłożyła wnioskowane dokumenty w wyznaczonym terminie.

(akta kontroli str. 1006-1007, 1287-1354, 2924-2927, 2931-3071, 7636-7650, 8742-8749)

Spółka była zobowiązana do złożenia Województwu rozliczenia rocznego końcowego przyznanych środków finansowych nie później niż do dnia 31 stycznia następującego po roku, w którym przekazano środki. Wzór rozliczenia końcowego z wykonania umowy określała umowa. 31 stycznia 2024 r., tj. w wyznaczonym terminie, Spółka złożyła rozliczenie roczne końcowe. Sposób sprawowania nadzoru przez Urząd nad realizacją umowy powierzenia zadań opisano w dalszej części wystąpienia, w obszarze *Nadzór nad organizacją i przebiegiem Igrzysk*.

(akta kontroli str. 1006-1007, 1287-1354, 2924-2927, 2931, 3072-3183, 3231-3236, 5630-5634, 5644, 5645-5652, 5767-5771)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie NIK Województwo zaangażowało się w planowanie i przygotowanie Igrzysk, choć na etapie zgłoszenia kandydatury na współorganizatora Igrzysk nie były znane szacunkowe koszty ich przeprowadzenia, jak również źródła ich finansowania. W tych okolicznościach Marszałek podejmował działania monitorujące do Rządu RP o zabezpieczenie środków finansowych w budżecie państwa na ten cel. Opracowane analizy kosztów i korzyści były na znacznym poziomie ogólności, co utrudniało ich ocenę, mając przede wszystkim na uwadze niewyznaczenie mierników oraz wskaźników oczekiwanych rezultatów Igrzysk. Na etapie przygotowania do Igrzysk zlecono ekspertom zewnętrznym działania, których rezultatem miało być głównie stworzenie dokumentów aplikacyjnych w celu przeprowadzenia zawodów sportowych w ramach Igrzysk. Prowadzono negocjacje w celu podpisania umowy HCRC, a także współpracowano z MAP. Powołano Spółkę, której powierzono zadania związane z przygotowaniem i organizacją Igrzysk oraz zadania z zakresu koordynacji i kontroli.

OBSZAR

2. Organizacja i przebieg Igrzysk

Opis stanu
faktycznego

Igrzyska odbyły się od 21 czerwca do 2 lipca 2023 r. (12 dni) w dziesięciu miejscowościach na terenie Małopolski, tj. w: Krakowie (10 lokalizacji), Tarnowie (3 lokalizacje: *Arena Jaskółka*; *Centrum Sportów Pływających* i *Akademia Tarnowska*), Nowym Sączu, Nowym Targu, Kryspinowie, Krynicy-Zdroju (2 lokalizacje: *Krynica-Zdrój Arena* i *Góra Parkowa*), Krzeszowicach, Myślenicach, Zakopanem oraz

w Oświęcimiu. Ponadto zawody rozegrano w: Bielsku-Białej (karate); Wrocławiu (strzelectwo); Chorzowie (lekka atletyka) oraz w Rzeszowie (skoki do wody).

Pierwsze zawody (lekka atletyka i piłka ręczna plażowa) przeprowadzono 20 czerwca 2023 r., a ostatnie 2 lipca 2023 r. Ceremonie otwarcia i zamknięcia odbyły się w Krakowie na Stadionie Miejskim im. H. Reymana odpowiednio 21 czerwca i 2 lipca 2023 r. Hasłem przewodnim Igrzysk było *We are unity*.

W Igrzyskach uczestniczyło 6,4 tys. sportowców z 48 ekip reprezentujących kraje Europy, startujących w 253 konkurencjach (116 żeńskich, 111 męskich i 26 mieszanych) zaliczanych do 29 dyscyplin sportowych (21 olimpijskich i 8 nieolimpijskich). Kwalifikacje olimpijskie odbyły się w 19 sportach (10 w randze bezpośrednich kwalifikacji do IO 2024 i 9 w randze pośrednich kwalifikacji do IO 2024. ME rozegrano w 13 dyscyplinach (11 w randze ME i 2 w randze drużynowych ME). Polskę reprezentowało 370 zawodników, którzy zdobyli 50 medali (13 złotych, 19 srebrnych i 18 brązowych).

(akta kontroli str. 281, 300-391, 1845-1846, 2442-2452, 2458-2487, 5630-5646)

Uchwałą Nr XXXVIII/521/21 z dnia 26 kwietnia 2021 r. Sejmik WM wyraził zgodę na powołanie jednoosobowej spółki Województwa *Igrzyska Europejskie 2023 Sp. z o.o.* z siedzibą w Krakowie (*Spółka*) oraz na wniesienie do Spółki wkładu w kwocie 3000 tys. zł na pokrycie kapitału zakładowego ze środków budżetu Województwa na 2021 r. Kapitał zakładowy dzielił się na 3 tys. równych i niepodzielnych udziałów po 1 tys. zł każdy. W uzasadnieniu do uchwały wskazano, że do formalnego podpisania umowy HCRC konieczne było powołanie Komitetu Organizacyjnego Igrzysk rozumianego jako wyodrębniona struktura organizacyjna. Spółka miała pełnić rolę Komitetu Organizacyjnego. Przewidywano możliwość dołączania do Spółki, w charakterze wspólników, innych podmiotów, które będą *partnerami i współgospodarzami Igrzysk*. Wskazano także, że poza głównym celem powołania Spółki jakim było przygotowanie i przeprowadzenie Igrzysk, *równie istotna była jej działalność na rzecz promocji Województwa, w szczególności w zakresie kultury fizycznej, sportu i turystyki*.

Uchwałą z 20 lipca 2021 r. Zarząd WM powołał i objął udziały w Spółce¹⁶. Projekt aktu założycielskiego Spółki stanowił załącznik do tej uchwały; na podstawie którego oznaczono czas trwania Spółki do 31 grudnia 2024 r. oraz jej działalność na obszarze województwa małopolskiego. W podjętej uchwale Zarząd WM rekomendował Nadzwyczajnemu Zgromadzeniu Wspólników powołanie trzech osób do składu Rady Nadzorczej Spółki, co miało pozwolić na powołanie przez ten organ Zarządu Spółki. Projekty aktu założycielskiego (przed zawiązaniem Spółki) oraz pierwszej jego zmiany nie podlegały konsultacjom. Kolejne zmiany wprowadzone 4 listopada 2022 r. były konsultowane z Miastem przed objęciem przez niego udziałów w Spółce.

Akt założycielski Spółki podpisano 30 listopada 2021 r., a zmieniono go 25 lutego 2022 r. (*wobec wejścia w życie ustawy o wsparciu przygotowania Igrzysk*) m.in. ustalając czas nieoznaczony trwania Spółki oraz jej działalność na obszarze RP. Spółka została wpisana do KRS 20 stycznia 2022 r. (pod Nr 0000947256). Zmiana czasu trwania Spółki na nieoznaczony wynikała z brzmienia art. 12 ustawy *o wsparciu przygotowania Igrzysk*, która weszła w życie 23 grudnia 2021 r. Ponadto wprowadzono zmiany w działaniu Rady Nadzorczej (pierwszej i drugiej kadencji) i Zarządu oraz zmieniono przedmiot działania Spółki (dodano pięć typów działalności gospodarczej, w tym realizację projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków oraz zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie). Przyjęto,

¹⁶ Uchwała podjęta na podstawie art. 13 ust. 2, art. 41 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2024 r. poz. 566), dalej: *ustawa o samorządzie województwa*, art. 215 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 18, ze zm.), dalej: *k.s.h.* i art. 10a ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 2021 r. poz. 679).

że podwyższenie kapitału zakładowego Spółki do wysokości 100 tys. zł do 31 grudnia 2024 r. nie będzie stanowił zmiany aktu założycielskiego (podwyższenie kapitału dokonane w ten sposób mogło nastąpić poprzez emisję nowych udziałów lub podwyższenie wartości nominalnej udziałów już istniejących). Środki w wysokości 3000 tys. zł UMWM przekazał na rachunek Spółki (w organizacji) 23 grudnia 2021 r.

(akta kontroli str. 281, 300-391, 1845-1846, 2442-2452, 2458-2487, 5630-5646)

7 kwietnia 2022 r. Spółka złożyła do Zarządu WM wnioski o dokapitalizowanie w kwocie 20 000 tys. zł, wskazując, że wzrost kapitału Spółki pozwoli na dalszą realizację powierzonych zadań zgodnie z harmonogramem. Do wniosku dołączono *test prywatnego inwestora*, który wskazywał, że działanie właściciela (dokapitalizowanie) nie nosi znamion pomocy publicznej. Uchwałą Nr LIII/745/22 z dnia 26 kwietnia 2022 r. Sejmik WM wyraził zgodę na objęcie przez Województwo 20 tys. udziałów o wartości nominalnej 1 tys. zł (każdy) poprzez wniesienie wkładu pieniężnego w kwocie 20 000 tys. zł. Środki w wysokości 20 000 tys. zł zostały przekazane przez UMWM na rachunek bankowy Spółki 26 maja 2022 r. Uchwałą z 5 maja 2022 r. Zarząd WM objął udziały w podwyższanym kapitale zakładowym Spółki. Oświadczenie o objęciu udziałów złożył 9 maja 2022 r.

(akta kontroli str. 281, 300, 340-364, 366-391, 1845-1846, 2442-2452, 2458-2487)

Dotacje przekazane przez Województwo na realizację przez Spółkę powierzonych zadań, w tym działania organizacyjne i związane z promocją i marketingiem Igrzysk, wyniosły łącznie 61 195,9 tys. zł. Zostały przekazane Spółce zgodnie z jej wnioskami: 50 000 tys. zł – 25 stycznia 2023 r. (*transza I*) na wniosek z 9 stycznia 2023 r., 10 945 tys. zł – 12 czerwca 2023 r. (*transza II*) na wniosek z 25 maja 2023 r. oraz 250,9 tys. zł – 12 lipca 2023 r. (*transza III*) na wniosek z 27 czerwca 2023 r.

(akta kontroli str. 281, 392-405, 1845-1846, 2442-2450)

Marszałek wskazał, że dla sprawnego zorganizowania IE 2023 i zapewnienia właściwego wydatkowania środków finansowych z wielu źródeł, w tym z budżetu Województwa (...) a także zgodnie z zapisami specustawy koniecznym było powołanie spółki celowej. Wskazał także na wniesiony wkład na jej działanie (3000 tys. zł) oraz jej dokapitalizowanie (20 000 tys. zł). Wskazał, że na przekazanie reszty deklarowanej kwoty, wynikającej z listu intencyjnego w sprawie zasad finansowania kosztów organizacji Igrzysk, Województwo postanowiło zawrzeć umowę powierzenia. Głównym powodem przyjęcia takiego rozwiązania była możliwość rozliczenia Spółki z realizacji poszczególnych zadań. Województwo mogło sprawować kontrolę i nadzór nad wydatkowaniem przekazanych środków.

(akta kontroli str. 2488-2495)

Wynagrodzenie m.in. za powierzone zadania z zakresu koordynowania i kontroli w łącznej wysokości 10 000 tys. zł zostało przekazane Spółce w latach 2022-2023 na podstawie faktur VAT wystawionych przez Spółkę tytułem wynagrodzenia (po 1000 tys. zł). W 2022 r. zapłacono (terminowo) za dwie faktury, a w 2023 r. za osiem faktur.

Wyjaśniając jakie zadania z zakresu koordynowania i kontroli miały być finansowane w ramach środków przekazanych na wynagrodzenie i w jaki sposób weryfikowano ich wydatkowanie, Dyrektor DSiE wskazała na art. 16 ust. 1 pkt 11 ustawy o wsparciu przygotowania Igrzysk oraz podała, że Spółka pobierała wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy. Pracownicy DSiE pozostawali w ciągłym i bieżącym kontakcie z pracownikami Spółki, weryfikując postępy prac związanych z realizacją umowy.

W umowie o powierzeniu zadań (umowie dotacji) Spółce nie określono zakresu koordynowania i kontroli w ramach zasad sprawozdawczości dotyczącej realizacji przez Spółkę powierzonych jej zadań, o których mowa w art. 17 pkt 4 ustawy o wsparciu organizacji Igrzysk (dalszy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 1006-1007, 1287-1354, 1845-1846, 2442-2450, 5472-5475, 6055-6056, 6139-6177, 8742-8749)

Dyrektor DSiE wskazała, że Województwo nie prowadziło bezpośrednich działań promocyjnych i marketingowych Igrzysk, a prowadzone w UMWM działania obejmowały w szczególności promocję Województwa jako gospodarza Igrzysk. Dodała, że w roku przeprowadzenia Igrzysk, w ramach realizowanej strategii zakładającej obecność sportowej marki *Małopolska* na wydarzeniach sportowych organizowanych w Województwie, zawierano umowy na promocję tej marki, które w niewielkim stopniu uwzględniały również fakt, że Województwo *Małopolskie* jest gospodarzem Igrzysk. Podpisywane umowy partnerskie nie były umowami bezpośrednio związanymi z promocją Igrzysk. Tożsame wyjaśnienia przedłożyła Dyrektor Kancelarii Zarządu, wskazując przy tym na umowy na promocję *Małopolski*, w których znalazły się zapisy promujące *Małopolskę* jako *Gospodarza Igrzysk*.

(akta kontroli str. 281, 284-287)

W budżecie Województwa na 2023 r. w ramach zadania *Promocja osiągnięć sportowych* przedsięwzięcie *III Igrzyska Europejskie 2023*, przypisanego DSiE, zaplanowano m.in. środki na zabezpieczenie działań związanych z promocją i marketingiem IE 2023 w tym podczas dużych wydarzeń sportowych w *Małopolsce* (dział 926 Kultura fizyczna, rozdział 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej, § 4300 Zakup usług pozostałych). Plan na wskazanym wyżej zadaniu budżetowym według stanu na 1 stycznia 2023 r. wynosił 13 027,7 tys. zł. W sprawozdaniu z realizacji budżetu *Małopolski* za 2023 r. w zadaniu *Promocja osiągnięć sportowych* przedsięwzięcie *III Igrzyska Europejskie 2023*, wskazano na realizację działań związanych z promocją i marketingiem *Małopolski* jako gospodarza Igrzysk.

(akta kontroli str. 281, 906-950, 9521-9528)

Od 9 stycznia do 13 czerwca 2023 r. UMWM (DSiE) zawarł 24 umowy z podmiotami o różnym statusie prawnym, w tym ze związkami sportowymi i z organizacjami społecznymi, na łączną kwotę 2174,5 tys. zł. Przedmiot umów określano na *promocję sportu w Małopolsce podczas i w związku z danym wydarzeniem sportowym*, m.in. z Pucharem Świata w skokach narciarskich w Zakopanem (450 tys. zł), z biegiem *Winter Run Górnołotni* (12 tys. zł), a także z sześcioma imprezami rowerowymi (75 tys. zł). Wykonawcy byli zobowiązani do umieszczania logo Województwa jako gospodarza Igrzysk w trakcie zadania. W umowie zawartej z *Polish University Hockey Association*, związanej z wyjazdem polskiej reprezentacji na Mistrzostwa Świata w Hokeju Uniwersyteckim w Rumunii (14-19 kwietnia 2023 r.), o wartości 50 tys. zł, jako jej przedmiot wskazano *promocję sportu w Małopolsce jako Gospodarza IE 2023*.

(akta kontroli str. 281, 284-287)

Badanie wybranych ośmiu umów na promocję wykazało, że:

- przedmiotem sześciu umów była *promocja małopolskiego sportu/sportu w Małopolsce* podczas i w związku z danym wydarzeniem, jednej – *promocja sportu w Małopolsce jako Gospodarza Igrzysk* w związku z danym wydarzeniem, a w innej – zakup usług promocyjnych podczas i w związku z określonym w umowie wydarzeniem;
- umowy zawarto w celu promocji małopolskiego sportu w trakcie i w związku z następującymi wydarzeniami: Mistrzostwa Świata *Cheerleaders* w USA (Orlando) od 19 do 21 kwietnia 2023 r. (dwie umowy), Mistrzostwa Europy *Cheerleaders 2023* we Włoszech (Werona) od 30 czerwca do 2 lipca 2023 r. (trzy umowy), Mistrzostwa Świata w Hokeju Uniwersyteckim 2023 w Rumunii (Cârța) od 14 do 19 kwietnia 2023 r. (jedna umowa), XXV Edycja Międzynarodowego Wyścigu Kolarskiego im. Henryka Łasaka w Limanowej 12 sierpnia 2023 r. oraz II edycja *Memoriał Jana Magiery* w Starym Sączu

- 13 sierpnia 2023 r. (jedna umowa), XX Memoriał Huberta Jerzego Wagnera w Krakowie od 18 do 20 sierpnia 2023 r. (jedna umowa);
- dwa wydarzenia sportowe objęte umowami odbyły się przed terminem Igrzysk (kwiecień 2023 r.), jedno w trakcie ich trwania (od 30 czerwca do 2 lipca 2023 r.), a trzy po ich zakończeniu (sierpień 2023 r.);
 - wydarzenia objęte umowami odbyły się w: USA (Orlando), w Rumuni (Cârța), we Włoszech (Werona) i w Polsce (Limanowa, Stary Sącz, Kraków);
 - w ramach wymienionych w umowach obowiązków w odniesieniu do Igrzysk, wykonawcy zobowiązani zostali do:
 - ✓ umieszczenia logo Województwa, w tym również jako gospodarza Igrzysk na oficjalnej stronie wykonawcy z odesłaniem do strony www.malopolska.pl oraz w mediach społecznościowych wraz z dedykowanym postem na portalu Facebook (w dwóch umowach);
 - ✓ umieszczenia logotypu Województwa wraz z informacją o partnerstwie Województwa, również jako gospodarza Igrzysk, w trakcie transmisji z wydarzenia na wskazanych w umowie międzynarodowych i ogólnopolskich stronach internetowych i na mediach społecznościowych portalach hokejowych oraz w trakcie transmisji z wydarzenia we wskazanej telewizji i podczas relacji/retransmisji na portalu YouTube. uniwersyteckiej federacji hokejowej; umieszczenie logotypu Województwa wraz z informacją o partnerstwie Województwa również jako gospodarza Igrzysk z przekierowaniem na stronę www.malopolska.pl, m.in.: na stronach internetowych i w mediach społecznościowych wskazanych w umowie partnerów przed wydarzeniem, partnerów medialnych, federacji hokejowej oraz na wskazanych w umowie międzynarodowych i ogólnopolskich portalach hokejowych; umieszczenie logotypu Województwa wraz z informacją o partnerstwie Województwa, również jako gospodarza Igrzysk m.in. w: lokalnej prasie oraz mediach, na: autokarze, strojach meczowych i poza meczowych drużyny; opublikowanie na wskazanych w umowie stronach www oraz w *social mediach* spotów reklamowych Igrzysk (jedna umowa);
 - ✓ informowania o partnerstwie Województwa, także jako gospodarza Igrzysk, w *social mediach* i na stronach internetowych oraz dodatkowo w relacjach wybranych zawodniczek, podczas przygotowań do wyjazdu na Mistrzostwa Europy (jedna umowa);
 - ✓ umieszczenie logo Województwa lub informacji o partnerstwie Województwa, także jako gospodarza Igrzysk w mediach społecznościowych wykonawcy/wydarzenia wraz z dedykowanym postem na portalu Facebook (w trzech umowach);
 - ✓ organizacji kampanii promocyjnej Województwa, także jako gospodarza Igrzysk w *social mediach* wydarzenia (na portalach: Facebook, Instagram, Twitter) – pięć postów promujących i jeden informacyjny, z każdorazowym tagowaniem wskazanych profili (jedna umowa);
 - siedem umów zawarto z zastosowaniem art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych*¹⁷ o wartości od 15 tys. zł do 140 tys. zł, a jedną na podstawie art. 305 pkt 1 w zw. z art. 214 ust. 1 pkt 1 lit. a i lit. b *Pzp* (o wartości 300 tys. zł);
 - wykonawcy byli zobowiązani do złożenia raportów z realizacji przedmiotu umowy. Raporty zostały złożone do DSiE z zachowaniem terminów określonych w umowach. Treść raportów potwierdzała realizację przez danego wykonawcę określonych w umowie obowiązków w zakresie promocji Województwa jako

¹⁷ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.), dalej: *Pzp*.

gospodarza Igrzysk. DSiE weryfikował raporty, a po ich zatwierdzeniu podpisywał z wykonawcami protokoły odbioru przedmiotu umowy;

- wynagrodzenie dla wykonawców było płatne w jednej lub dwóch transzach (w przypadku realizacji zadania w dwóch etapach), na podstawie złożonych faktur VAT/rachunków. Środki finansowe (w łącznej kwocie 695 tys. zł) przekazano wykonawcom z zachowaniem terminów określonych w umowach;
- środki finansowe na realizację umów zostały ujęte w klasyfikacji budżetowej dział 926 *Kultura fizyczna*, rozdział 92605 *Zadania w zakresie kultury fizycznej*, § 4300 *Zakup usług pozostałych* (694 tys. zł) i § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* (1 tys. zł), Zadanie Nr 1-00000-0257-SI*** *Promocja osiągnięć sportowych*.

W 2023 r. w ramach zadania budżetowego Nr 1-00000-0257-SI*** *Promocja osiągnięć sportowych* ujęte było przedsięwzięcie *III Igrzyska Europejskie*, w ramach którego m.in. przewidziano promocję sportu oraz Województwa jako gospodarza Igrzysk podczas wydarzeń czy imprez sportowych.

W DSiE nie było ustalonych szczegółowych kryteriów doboru przedsięwzięć sportowych, w ramach których zakupiono usługi promocyjne sfinansowane w zadaniu budżetowym *Promocja osiągnięć sportowych*. DSiE nie wymagał także przedstawienia przez realizatorów tych wydarzeń szczegółowych kosztorysów w zakresie planowanych do realizacji świadczeń promocyjnych. Dyrektor DSiE wyjaśniła, że uzasadnieniem dla realizacji działań promujących Województwo jako gospodarza Igrzysk podczas i w związku z wydarzeniami objętymi badanymi umowami była możliwość wykorzystania potencjału wydarzeń do promocji Małopolski w przedmiotowym zakresie poprzez m.in. ekspozycję logo kompozytowego (połączenie logo Igrzysk i Małopolski) oraz informowanie o tytule gospodarza Igrzysk. Wyjaśniła również, że o wyborze wykonawców poszczególnych wydarzeń zdecydowano po zapoznaniu się ze szczegółami ofert złożonych przez organizatorów wydarzeń/przedsięwzięć (w tym m.in. z wyceną i zakresem usług promocyjnych oraz informacjami o samym wydarzeniu i organizatorze). Dyrektor DSiE dodała, że ocenie Województwa podlegało, czy partnerstwo Małopolski w wydarzeniu bądź przedsięwzięciu wpisuje się w strategię wzmocnienia wizerunku sportowej marki Małopolska. Przy ocenie oferty brane były pod uwagę m.in.: zakres przedstawionych świadczeń, ranga wydarzenia, popularność wydarzenia oraz dyscypliny, liczba uczestników, kibiców, zaangażowane media oraz partnerzy. Wykonawcy, z którymi zawarto umowy, na etapie ubiegania się o dofinansowanie podawali w ofertach kompleksową wycenę usług, bez przedstawiania szczegółowych kosztorysów w zakresie planowanych do realizacji świadczeń promocyjnych.

Odnosząc się do efektów osiągniętych w wyniku realizacji działań w zakresie promocji Województwa jako gospodarza Igrzysk, Dyrektor DSiE wyjaśniła, że Małopolska jako partner wydarzeń sportowych wykorzystuje ich potencjał promocyjny i możliwość dotarcia do różnych grup odbiorców zarówno w kraju, jak i poza jego granicami. *Partnerstwo wydarzeń sportowych jest jednym z elementów realizowanej polityki budowania wizerunku Małopolski, w oparciu o program Strategiczny Marketing Terytorialny.* Według przedstawionych przez Dyrektora DSiE danych statystycznych dotyczących poszczególnych wydarzeń posty na portalach społecznościowych miały po kilkadziesiąt tysięcy wyświetleń, a efektem realizacji świadczeń promocyjnych w trakcie wydarzeń było dotarcie do zawodników, kibiców i obserwatorów mediów społecznościowych zarówno w Polsce, jak i za granicą. Dyrektor DSiE wyjaśniła dodatkowo, że przyjęty kierunek promocji Województwa jako gospodarza Igrzysk był realizowany głównie przed oraz w trakcie odbywania się Igrzysk. *Jednak sam tytuł Województwa jako gospodarza Igrzysk jest nadany bezterminowo.* Chcąc wykorzystać potencjał medialny Igrzysk Województwo promowało się tytułem gospodarza również po terminie przeprowadzenia imprezy sportowej oraz czyni

to nadal głównie w informacjach PR-owych. Dyrektor DSiE wskazała również, że międzynarodowy charakter wydarzenia uzasadniał promocję Małopolski jako jego gospodarza również poza granicami Polski.

(akta kontroli str. 281, 282-299, 810-812, 7657-7797, 7940-8573, 8736-8741, 8837-8838, 9097-9136, 9190-9199, 9205-9208, 9372-9374, 9521-9526)

W 2019 r. Województwo zawarło umowę z Telewizją Polską S.A. Oddział w Krakowie (TVP3 Kraków) na kwotę 650 tys. zł, której przedmiotem była *usługa polegająca na produkcji i emisji 43 odcinków informacyjno-edukacyjnych* poświęconych m.in. promocji, turystyce, zagadnieniom sportowym oraz społecznym Małopolski o zasięgu regionalnym w województwie małopolskim (...)¹⁸. W ramach tej umowy zrealizowano łącznie 43 odcinki o różnej tematyce, w tym trzy promujące Małopolskę jako organizatora Igrzysk (o długości od 9 do 10 min.): *Małopolska kibicuje. Igrzyska Europejskie 2023*; *Małopolska. Arena Igrzysk Europejskich 2023* oraz *Małopolska fair play. Igrzyska Europejskie 2023*. Na realizację i emisję trzech odcinków dotyczących Igrzysk przeznaczono środki w wysokości 90 tys. zł (dział 750 *Administracja publiczna*, Rozdział 75075 *Promocja jednostek samorządu terytorialnego*, § 4300, Zadanie Nr W/KDP/12/7.4 *Promocja Województwa*). Termin wykonania umowy określono do 31 grudnia 2019 r. Rozliczenie umowy, tj. faktura VAT na całość kwoty wraz z protokołem odbioru, zostało złożone do UMWM oraz zatwierdzone pod względem formalnym i rachunkowym w tym samym dniu, tj. 30 grudnia 2019 r.

(akta kontroli str. 2924-2931, 3187-3188, 3229, 6055-6056, 6116-6138, 8837-8838, 9119-9136, 9190-9199)

Od 31 stycznia do 26 maja 2023 r. UMWM (Kancelaria Zarządu) zawarł siedem umów na zakup usług promocyjnych oraz zlecił cztery usługi podmiotom o różnym statusie prawnym, w tym przedsiębiorcom, na łączną kwotę 1515,2 tys. zł. Zapisy w umowach odnosiły się do Igrzysk. Przewidywały umieszczenie logo Województwa jako gospodarza Igrzysk, udostępnienie ramki informującej o tym, że Województwo jest gospodarzem Igrzysk oraz przekazywanie informacji słownych przez prowadzących te przedsięwzięcia. Umowy zostały zawarte z zastosowaniem art. 2 ust. 1 pkt 1 *Pzp* z wyjątkiem dwóch umów, z których jedna została zawarta na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 1 lit. a i b *Pzp*, a druga na podstawie art. 132 *Pzp*.

Usługi zlecone przez Urząd obejmowały m.in. zakup usług promocyjnych podczas:

- 51 *Góralskiego Karnawału-Ogólnopolskiego Konkursu Grup Kołędniczych, Popis Par Tanecznych, Konkurs Tańca Zbójnickiego, Kumoterki* (9-12 lutego 2023 r. w Bukowinie Tatrzańskiej) na kwotę 50 tys. zł dla Bukowiańskiego Centrum Kultury w Bukowinie Tatrzańskiej,
- 60 *Złotu caravaningowego Europa Rally* (26-29 maja 2023 r. w Krakowie) na kwotę 30 tys. zł dla Polskiego Związku Motorowego w Warszawie,
- *Jubileuszu 30-lecia działalności Koła Ligi Obrony Kraju Nowe Brzesko oraz Jubileuszu 25-lecia działalności strzelnicy LOK* (4 czerwca 2023 r. w Nowym Brzesku) na kwotę 5 tys. zł dla Stowarzyszenia Liga Obrony Kraju w Krakowie.

Zgodnie z zapisami umów, w trakcie wydarzeń, ich uczestnicy mieli wykonać fotografie z użyciem specjalnie przygotowanej na potrzeby Igrzysk ramki, w liczbie minimum, odpowiednio 20, 2 i 10. Dyrektor Kancelarii Zarządu wyjaśniła, że wykonawcy potwierdzili zrealizowanie świadczeń promocyjnych w raportach dokumentujących realizację przedmiotu umów, zawierających m.in. dokumentację fotograficzną. Jednocześnie, w trakcie dwóch wydarzeń (tj. 51 *Góralski Karnawał* oraz *Jubileusz 30-lecia działalności Koła LOK Nowe Brzesko i Jubileusz 25-lecia*

¹⁸ Umowa została zawarta na podstawie art. 4 pkt 3 lit. g) i lit h) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), dalej: *Pzp* z 2004 r.

działalności strzelnicy LOK), ich prowadzący mieli przekazywać informacje słowne o tym, że Małopolska jest gospodarzem Igrzysk. Dyrektor Kancelarii Zarządu wskazała, że UMWM zweryfikował realizację wskazanego w umowach obowiązku na podstawie informacji zawartych w raportach dokumentujących realizację świadczeń promocyjnych. Dodała, że Urząd nie wymagał udostępnienia scenariuszy tych wydarzeń.

Dodatkowymi obowiązkami promocyjnymi w trakcie *51 Góralskiego Karnawału* było zamieszczenie na portalu społecznościowym wydarzenia oraz stronie internetowej Wykonawcy logo Województwa, w tym jako gospodarza Igrzysk, oraz spotu informującego o tym, że Województwo jest gospodarzem Igrzysk. Dyrektor Kancelarii Zarządu wyjaśniła, że Wykonawca zrealizował te zadania, *co znajduje potwierdzenie w raporcie*. Podała, że realizacja tych świadczeń w zakresie promocji Małopolski jako gospodarza Igrzysk pozostawała do decyzji Zamawiającego (tj. Województwa).

Festiwal Piękna 2023 i konkursy Miss Polski, Miss i Mister *Supranational* odbyły się od 14 do 16 lipca 2023 r. w Nowym Sączu, tj. po zakończeniu Igrzysk. Wydatkowano na nie kwotę 1407,1 tys. zł. Umowa m.in. przewidywała *gotowość do zaangażowania* poprzez udział kandydatek w ceremonii otwarcia i/lub zakończenia Igrzysk oraz zamieszczenie na profilach kandydatek informacji lub fotografii związanych z Igrzyskami. W ramach wydarzenia kandydatki do tytułu Miss Polski i Miss *Supranational* w okresie przed i w trakcie Igrzysk zamieszczały na profilach portali społecznościowych informacje i/lub fotografie związane z Igrzyskami, a uczestnicy poszczególnych konkursów publikowali specjalnie przygotowany przez Województwo znak graficzny na zdjęciu profilowym na portalach społecznościowych, co znajduje potwierdzenie w raporcie dokumentującym realizację przedmiotu umowy, przesłanym przez wykonawcę do UMWM 28 lipca 2023 r. Dyrektor Kancelarii Zarządu wyjaśniła, że *termin realizacji powyższej promocji spełniał oczekiwania Województwa*. Raport nie potwierdził zaangażowania się kandydatek w promocję Igrzysk poprzez udział w ceremonii otwarcia i/lub zakończenia Igrzysk (nie było takiego obowiązku, a zgodnie z umową, jedynie *gotowość do udziału*).

Dyrektor Kancelarii Zarządu wyjaśniła także, że *poprzez promocję, o której mowa powyżej, m.in. Małopolska została przedstawiona jako atrakcyjny Region, który jest w stanie organizować i organizuje tak duże i ciekawe wydarzenia jak Igrzyska Europejskie. Niewątpliwie powyższe działania przyczyniły się do zwiększenia frekwencji podczas Igrzysk*. Dyrektor Kancelarii Zarządu wskazała również, że Kancelaria *nie wybierała wykonawców, a konkretne wydarzenia, w ramach których promowana była Małopolska*. Wydarzenia te wybierano na podstawie wcześniejszych doświadczeń i dotychczasowej współpracy oraz mając na uwadze konieczność dbałości o zrównoważony rozwój Regionu, zgodnie z przyjętą Strategią Rozwoju Województwa *Małopolska 2030 m.in. poprzez wizerunkową obecność Małopolski podczas różnorodnych wydarzeń, organizowanych w różnych rejonach Małopolski, adresowanych do różnych grup odbiorców*. Dodała, że wybór wydarzeń, w ramach których dodatkowo (głównym celem umów była promocja Małopolski) promowano Małopolskę jako Gospodarza Igrzysk wynikał z: *możliwości przekazywania dodatkowych komunikatów na temat WM, w tym wypadku jako Gospodarza IE 2023 bez konieczności zwiększania nakładów finansowych (negocjacje z organizatorami), okresu realizacji umowy (tj. w okresie kilku miesięcy lub tygodni przed IE 2023), potrzeby wzmocnienia przekazu informacji o Małopolsce jako Gospodarzu Igrzysk*. Dyrektor Kancelarii Zarządu podała także, że wykonawcy wskazanych wydarzeń na etapie ubiegania się o dofinansowanie nie składali szczegółowych kosztorysów w zakresie planowanych do realizacji działań promocyjnych. Dodała, że działania promujące Województwo jako Gospodarza Igrzysk realizowane podczas i w związku z tymi wydarzeniami pozwoliły na przekazanie informacji w tym zakresie dodatkowej

grupie odbiorców w kraju i za granicą. Kancelaria Zarządu *nie zlecała wykonania badań efektów działań promujących Województwo jako Gospodarza IE 2023.*

(akta kontroli str. 7814-7822, 9205-9208, 9426-9468)

Kancelaria Zarządu UWMM zleciła zamieszczenie artykułów: dedykowanego Małopolsce jako Gospodarzowi Igrzysk w magazynie *The Bulletin* (wydawca z siedzibą w Belgii) za kwotę 14,8 tys. zł, oraz sponsorowanego o Igrzyskach w gazecie polonijnej (wydawca z siedzibą w Belgii) za kwotę 6,6 tys. zł. Dyrektor Kancelarii Zarządu wyjaśniła, że magazyn *The Bulletin* jest jedynym wydawnictwem elektronicznym anglojęzycznym w Belgii, docierającym do szerokiego grona *ekspatów*. Dodała, że artykuł ten był promowany przez cztery tygodnie w mediach społecznościowych magazynu, które mają ponad 54 tys. obserwatorów. Według przedstawionych przez UWMM danych odnotowano 194 wizyty na stronie artykułu, średni czas podczas przeglądania artykułu wynosił 3 min. 21 sekundy. Post na Facebook dotarł do 21 147 osób i 100 osób kliknęło post na tym portalu.

Z Kancelarii Zarządu wydatkowano również środki na zadania związane z Igrzyskami polegające na zakupie pięciu fotoramek (1,3 tys. zł), na usługi promocyjne odnoszące się do Igrzysk w I kwartale 2023 r. w ramach globalnej umowy na wsparcie obsługi mediów społecznościowych (0,4 tys. zł z umowy na łączną kwotę 69,9 tys. zł) oraz na wypożyczeniu krzeseł na stoisko promocyjne podczas wydarzenia plenerowego *Polish Day* w Brukseli 7 maja 2023 r. (0,2 tys. zł).

(akta kontroli str. 281, 286-287, 295-299, 5949-6115, 7636-7637, 7651-7653, 7814-7822, 7830-7935, 8587-8598, 8733-8735, 8776-8816)

Umowy i zlecenia realizowano w ramach zadań ujętych w następujących zadaniach budżetowych (dział 750 *Administracja publiczna*, rozdział 75075 *Promocja jednostek samorządu terytorialnego*, § 4300 *Zakup usług pozostałych* i § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*):

- zadanie Nr 4-00000-0020-KZ*** *Promocja Województwa z przeznaczeniem (rodzaj wydatku): Zakup usług promocyjnych (1491 tys. zł), Zakup autorskich praw majątkowych do materiałów związanych z umową (1,1 tys. zł), Opracowanie i zakup ramek na potrzeby konkursu na Facebook promującego Województwo jako gospodarza IE 2023 (1,3 tys. zł);*
- zadanie Nr 4-00000-0150-KZ*** *Mocna marka w Internecie-social media z przeznaczeniem (rodzaj wydatku): Płatna promocja postów na Facebooku „Lubię Małopolskę” promujących Województwo jako gospodarza IE 2023 (0,4 tys. zł);*
- zadanie Nr 4-00000-0144-KZ*** *Przedstawicielstwo Małopolski w Brukseli z przeznaczeniem (rodzaj wydatku): Zamieszczenie artykułu dedykowanego Małopolsce jako gospodarzowi IE 2023 w magazynie dla ekspatów „The Bulletin” (14,8 tys. zł), Zamieszczenie artykułu sponsorowanego o IE 2023 w gazecie polonijnej (6,6 tys. zł), Wypożyczenie 4 krzeseł na stoisko promocyjne Województwa Małopolskiego podczas wydarzenia plenerowego „Polish Day 2023” w Brukseli (0,2 tys. zł).*

Wydatki te znajdują potwierdzenie w dokumentacji finansowo-księgowej oraz ewidencji księgowej Urzędu.

(akta kontroli str. 1845-1846, 2442-2450, 2924-2927, 3187-3188, 3214-3222, 8837-8838, 9119-9136)

Województwo na podstawie art. 31 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie¹⁹ ustanowiło i finansowało od 2021 r. do czerwca 2023 r. stypendia sportowe Małopolskie Nadzieje na Igrzyska Europejskie'23 (*Fundusz Stypendialny*)

¹⁹ Dz.U. z 2023 r. poz. 2048; dalej: *ustawa o sporcie*.

dla osób fizycznych za osiągnięte wyniki sportowe w sportach o istotnym znaczeniu dla samorządu, na podstawie regulaminów przyjmowanych uchwałami Sejmiku WM. Celem Funduszu Stypendialnego było stworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu i podnoszeniu poziomu sportowego zawodników, przygotowujących się do startów na imprezach najwyższej rangi, w tym m.in. do udziału w Igrzyskach. W okresie funkcjonowania Funduszu Stypendialnego przeprowadzono dziewięć naborów, w wyniku których przyznano stypendia 448 sportowcom. Spośród beneficjentów Funduszu Stypendialnego 32 osoby wzięły udział w rozgrywanych zawodach sportowych w trakcie Igrzysk w 12 dyscyplinach, tj.: badminton, boks, kajakarstwo, kolarstwo MTB, łucznictwo, kickboxing, rugby, skoki narciarskie na igielicie, szermierka, taekwondo, triathlon oraz wspinaczka sportowa.

Łączne wydatki z budżetu Województwa na działanie Funduszu wyniosły 3611,5 tys. zł – ujęte w zadaniu budżetowym *Promocja osiągnięć sportowych*.

(akta kontroli str. 5656-5707, 5726-5766, 8837-8838, 9119-9136, 9158-9159)

Dodatkowo, na podstawie przepisów art. 31 ust. 1 i 3 ustawy o sporcie, Województwo ustanowiło i sfinansowało nagrody za szczególne osiągnięcia sportowe uzyskane podczas Igrzysk, tj. zdobycie medalu: złotego, srebrnego lub brązowego, przez sportowca mieszkającego na obszarze województwa małopolskiego. Nagroda miała charakter gratyfikacji finansowej wypłaconej jednorazowo w roku, w którym została przyznana. Jej wysokość uzależniona była od zdobytego medalu: do 30 tys. zł za złoty, do 20 tys. zł za srebrny oraz do 10 tys. zł za brązowy. Wysokość wydatków w 2023 r. z budżetu Województwa na wypłatę nagród wyniosła 230 tys. zł (ujęte w zadaniu budżetowym Nr 1-00000-0257-SI****Promocja osiągnięć sportowych*). Nagrody otrzymali wszyscy medaliści Igrzysk, tj. 10 małopolskich sportowców, za zdobycie 11 medali (trzech złotych, siedmiu srebrnych i jednego brązowego) w dyscyplinach: *rugby* 7, wspinaczka sportowa na czas, kajakarstwo sprint K4 500 m, skoki narciarskie, kajakarstwo slalomowe K1 (drużyna trzyosobowa) oraz kajakarstwo slalomowe K1 i C1. Dziewięciu, spośród 10 wyróżnionych, małopolskich sportowców było stypendystami Funduszu Stypendialnego w latach 2021-2023.

(akta kontroli str. 5656-5660, 5708-5725, 6236-6245, 8837-8838, 9119-9136)

W latach 2020-2021 UMWM (DSiE) zawarł osiem umów z ekspertami odnoszących się do Igrzysk (dwie osoby współpracowały z UMWM na podstawie umów zawartych w 2020 r. i w 2021 r.). W 2020 r. przedmiotem umów były przygotowanie i realizacja działań, których rezultatem miało być stworzenie dokumentów aplikacyjnych w celu przeprowadzenia wydarzeń, tj. rozegrania poszczególnych dyscyplin sportowych w ramach Igrzysk w randze ME lub eliminacji do IO 2024 w zakresie wymogów sportowych, organizacyjnych, operacyjnych i administracyjnych (26,5 tys. zł) oraz infrastruktury sportowej (23,6 tys. zł). Umowy te zawarto 21 sierpnia 2020 r. na podstawie art. 4 pkt 8 *Pzp z 2004 r.* W preambułach umów wskazano, że ich podpisanie i realizacja były jednym z etapów przygotowań i realizacji projektu Igrzyska. Każda z umów przewidywała raportowanie jej realizacji po każdym miesiącu rozliczeniowym, począwszy od 24 września 2020 r. Przedmiot każdej z umów miał być wykonany do 24 grudnia 2020 r. Wynagrodzenie obejmowało opłatę za przekazanie UMWM licencji niewyłącznej do opracowanej dokumentacji i miało być płatne w czterech miesięcznych transzach, płatnych po zaakceptowaniu raportów. W 2020 r. zleceńbiorczy składali (m.in. elektronicznie) UMWM wspólne sprawozdania z realizacji przedmiotu umowy. W ramach sprawozdania 2020 r. za grudzień zleceńbiorczy złożyli wspólnie *Raport podsumowujący możliwość wykorzystania obiektów sportowych na potrzeby organizacji III Igrzysk Europejskich 2023 Kraków i Małopolska* (z 23 grudnia 2020 r.). Na podstawie przedłożonych przez zleceńbiorców (osobnych) czterech rachunków UMWM dokonywał płatności

w wysokości i terminach określonych w umowach. Na przedkładanych rachunkach pracownik DSiE każdorazowo potwierdzał, że *praca została wykonana według warunków umowy*. Zleceniobiorcy składali protokoły odbioru, w których przedstawiciel DSiE potwierdzał wykonanie przedmiotu umowy; *jego wykonanie zgodnie z zapisami umowy, bez zastrzeżeń, w terminie zgodnym z zapisami uwzględnionymi w umowie*.

Dyrektor DSiE wyjaśniła, że wyboru ekspertów, którym zlecono opracowania, dokonano zgodnie z obowiązującym Regulaminem udzielania zamówień publicznych w UMWM (*Regulamin ZP z 2019 r.*)²⁰. Dodała, że osoby, do których skierowano prośbę o wstępną ofertę, posiadały bogate doświadczenie w realizacji dużych międzynarodowych imprez sportowych, jak np. Mistrzostwa Europy w Piłce Nożnej 2012, które było kluczowym warunkiem. Wyjaśniając w jaki sposób oszacowano koszty każdego z opracowań, Dyrektor DSiE podała, że przedmiotem szacowania kosztów nie były wyłącznie opracowania, a cała usługa ekspertów świadczona na rzecz UMWM. W sprawie prowadzenia negocjacji wynagrodzenia zaproponowanego przez ich wykonawców (ceny) na etapie ich wyboru, a przed zawarciem umowy, Dyrektor DSiE wyjaśniła, że na etapie wyboru zleceniobiorców negocjowano warunki umowy, tj. zakres usług.

Wyjaśniając, czy i w jaki sposób przeprowadzono rozeznanie rynku w zakresie innych potencjalnych wykonawców opracowań, Dyrektor DSiE wyjaśniła, że usługi osób posiadających podobne doświadczenie nie są powszechnie dostępne na rynku, dlatego skierowano zapytania do osób, które już wcześniej realizowały podobne przedsięwzięcia na terenie naszego Regionu, jak i w Krakowie. Wskazała również, że w UMWM nie było kompetentnych osób do prowadzenia czynności objętych umowami.

(akta kontroli str. 5773, 5780-5807, 6248-6274, 6323-6338, 6450-6540, 6544-6670, 8599-8614)

W 2021 r. Urząd (DSiE) zawarł umowy z ekspertami, których przedmiotem było:

- przygotowanie i realizacja działań, prowadzących do rozegrania poszczególnych dyscyplin sportowych podczas Igrzysk zgodnie z wszelkimi wymogami, w szczególności w zakresie: sportowym, organizacyjnym, operacyjnym i administracyjnym – umowa zawarta z tą samą osobą, która realizowała umowę z 2020 r. (129,1 tys. zł); infrastruktury sportowej – umowa zawarta z tą samą osobą, która realizowała umowę z 2020 r. (89,5 tys. zł); wykonania czynności związanych z przygotowaniem działań logistycznych dotyczących Igrzysk, w szczególności zakwaterowania i wyżywienia uczestników (73,6 tys. zł);
- przygotowanie i realizacja działań prowadzących do zapewnienia bezpieczeństwa imprezy masowej podczas Igrzysk (84 tys. zł);
- wykonanie specjalistycznych analiz prawnych oraz przygotowanie projektów dokumentów w zakresie: prawa sportowego koniecznych dla organizacji Igrzysk (35,8 tys. zł) oraz ochrony prawa własności koniecznego do organizacji Igrzysk (61,5 tys. zł).

Umowy zawarto na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp. Wszystkie umowy przewidywały raportowanie ich realizacji lub ewidencjonowanie realizacji przedmiotu umowy po każdym miesiącu rozliczeniowym. Wynagrodzenie z tytułu realizacji każdej z umów obejmowało opłatę za przekazanie UMWM licencji niewyłącznej do opracowanej dokumentacji i miało być płatne w miesięcznych lub kwartalnych transzach, płatnych po podpisaniu przez Urząd protokołu odbioru; podstawą podpisania protokołu odbioru

²⁰ Wprowadzony uchwałą Nr 758/19 Zarządu WM z dnia 7 maja 2019 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Małopolskiego oraz Regulaminu powoływania i trybu prac komisji przetargowej. Ww. uchwałę zmieniono uchwałą Nr 569/20 Zarządu WM z dnia 16 kwietnia 2020 r., która została następnie zmieniona uchwałą Nr 1127/20 Zarządu WM z dnia 20 sierpnia 2020 r.

miało być zaakceptowanie raportów lub ewidencji. Raporty zostały przedłożone przez ekspertów.

Dyrektor DSiE wyjaśniła, że wyboru ekspertów, którym zlecono opracowania dokonano w taki sam sposób jak w 2020 r. UMWM współpracował z tymi ekspertami już w roku poprzednim, co dawało gwarancje zachowania ciągłości przygotowań. Wyboru w zakresie bezpieczeństwa oraz wyżywienia i zakwaterowania dokonano także na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w UMWM (*Regulamin ZP z 2020 r.*). Przedmiotem szacowania kosztów zleceń nie były wyłącznie opracowania, a cała usługa ekspertów świadczona na rzecz UMWM. Dodała, że *szacowania usług dokonano na podstawie wstępnych ofert wykonawców*. W sprawie prowadzenia negocjacji w zakresie wynagrodzenia zaproponowanego przez ich wykonawców (ceny) na etapie ich wyboru, a przed zawarciem umowy, Dyrektor DSiE wyjaśniła, że na etapie wyboru zleceniobiorców negocjowano warunki umowy, tj. zakres usług. Wskazała, że usługi osób posiadających podobne doświadczenie nie są powszechnie dostępne na rynku, dlatego UMWM skierował zapytania do osób, które już wcześniej realizowały podobne przedsięwzięcia na terenie naszego Regionu jak i w Krakowie. W UMWM nie było kompetentnych osób do prowadzenia czynności objętych ww. umowami.

(akta kontroli str. 3399-3401, 5038-5040, 5042-5050, 8599-8606)

Pierwotnie wysokość wynagrodzenia w umowie na opracowanie zakresu *sportowego, organizacyjnego, operacyjnego i administracyjnego* określono na 47,1 tys. zł; przedmiot umowy miał być wykonany do 30 lipca 2021 r. Umowa była zmieniana pięć razy, w ramach pierwszej zmiany ekspertowi powierzono funkcję koordynacji prac ekspertów i zwiększono wynagrodzenie do 54,1 tys. zł, trzy kolejne zmiany dotyczyły zwiększenia wynagrodzenia, ostatecznie do 129,1 tys. zł, a w ostatniej zmianie skrócono termin obowiązywania umowy do 16 grudnia 2021 r.

Zleceniobiorca przedłożył raporty dotyczące zadań zleconych umową w postaci dokumentów: *Podstawowe wstępne założenia dotyczące założeń organizacyjnych na potrzeby organizacji III Igrzysk Europejskich 2023 roku, na terenie miasta Kraków, Tarnów i Krynica-Zdrój* – opracowanie przygotowane wraz z innym ekspertem, któremu powierzono opracowanie odnoszące się do infrastruktury sportowej; *Podstawowe wstępne założenia dotyczące zagospodarowania przestrzeni na potrzeby organizacji III Igrzysk Europejskich* odnoszące się do Tarnowa (bez daty); *Podstawowe wstępne założenia dotyczące zagospodarowania przestrzeni na potrzeby organizacji III Igrzysk Europejskich* odnoszące się do Krynicy-Zdroju (bez daty). Wraz z planem zakwaterowania przygotowanym przez innego eksperta, któremu powierzono opracowanie odnoszące się do zakwaterowania i wyżywienia uczestników Igrzysk przedstawiono raporty: *Raport z przygotowań do III Igrzysk Europejskich 2023 Kraków, Małopolska. Raport z pracy Zespołu Ekspertów na dzień 26 czerwca 2021 r. (za czerwiec)*, *Raport z przygotowań do III Igrzysk Europejskich 2023 Kraków, Małopolska. Status przygotowań na październik 2021 r. (za październik)*, *Raport z przygotowań do III Igrzysk Europejskich 2023 Kraków, Małopolska. Status przygotowań na grudzień 2021 r. (za grudzień)*.

Na podstawie przedłożonych przez eksperta 11 rachunków dokonano (terminowo) płatności w łącznej wysokości przewidzianej w umowie. Na rachunkach pracownik DSiE potwierdzał każdorazowo, że *praca została wykonana według warunków umowy*. Zleceniobiorca złożył protokoły odbioru, w których przedstawiciel DSiE potwierdzał wykonanie przedmiotu umowy.

(akta kontroli str. 5808-5837, 6248-6250, 6275-6322, 6450-6540, 7195-7410, 8615-8625)

Wysokość wynagrodzenia w umowie na zakres *infrastruktura sportowa* określono początkowo na 42 tys. zł, a przedmiot umowy miał być wykonany do 30 lipca 2021 r. Umowa była zmieniana trzy razy. Po zmianach umowa miała być realizowana do 23 grudnia 2021 r. za 89,5 tys. zł. Zleceniobiorca przedłożył dziewięć raportów (*sprawozdań*) dotyczących zadań zleconych umową. Na podstawie przedłożonych przez eksperta 11 rachunków dokonano (terminowo) płatności w wysokości przewidzianej w umowie. Na rachunkach pracownik DSiE potwierdzał każdorazowo, że *praca została wykonana według warunków umowy*. Zleceniobiorca złożył protokoły odbioru, w których przedstawiciel DSiE potwierdzał wykonanie przedmiotu umowy.

Wysokość wynagrodzenia w umowie na *zakwaterowanie i wyżywienie uczestników* określono początkowo na 23,5 tys. zł, a przedmiot umowy miał być wykonany do 30 czerwca 2021 r. Umowa była zmieniana cztery razy. W ramach pierwszej zmiany ekspertowi powierzono zadanie przygotowania wstępnych założeń osobowo-logistycznych powoływanej przez Województwo Spółki. Po zmianach umowa miała być realizowana do 23 grudnia 2021 r. za 73,6 tys. zł. Zleceniobiorca składał miesięczne raporty dotyczące zadań zleconych umową. Na podstawie przedłożonych dziewięciu rachunków dokonano (terminowo) płatności w wysokości przewidzianej w umowie. Na rachunkach pracownik DSiE każdorazowo potwierdzał, że *praca została wykonana według warunków umowy*. Zleceniobiorca złożył protokoły odbioru, w których przedstawiciel DSiE potwierdzał wykonanie przedmiotu umowy.

W umowie na *zapewnienie bezpieczeństwa imprezy masowej* określono wynagrodzenie na 84 tys. zł. Przedmiot umowy miał być wykonany do 27 grudnia 2021 r. Zleceniobiorca przedłożył raporty dotyczące zadań zleconych umową. W ramach umowy opracowano *Analizę koncepcji działań, zadań i kompetencji w ramach przygotowania do zapewnienia bezpieczeństwa imprezy masowej podczas III Igrzysk Europejskich Kraków-Małopolska 2023* (marzec 2021 r.). Na podstawie przedłożonych przez czterech rachunków dokonano (terminowo) płatności w wysokości przewidzianej w umowie. Na rachunkach pracownik DSiE każdorazowo potwierdzał, że *praca została wykonana według warunków umowy*. Zleceniobiorca złożył protokoły odbioru, w których przedstawiciel DSiE potwierdzał wykonanie przedmiotu umowy.

(akta kontroli str. 5838-5867, 5890-5914, 6248-6250, 6339-6540, 6676-7059, 7073-7085, 7620-7621, 8626-8649, 8702-8723)

Dyrektor DSiE wskazała, że w grudniu 2021 r. powstało podsumowanie z działań w zakresie sportowym, organizacyjnym, operacyjnym i administracyjnym, infrastruktury sportowej, zapewnienia bezpieczeństwa imprezy masowej oraz zakwaterowania i wyżywienia uczestników, które stało się częścią większego raportu będącego wspólnym opracowaniem ekspertów oraz DSiE pn. *Raport operacyjny podsumowujący działania przygotowawcze do organizacji III Igrzysk Europejskich w 2023 r. w okresie realizacji działań maj 2019 r. – listopad 2021 r.*

Wyjaśniając jakie było uzasadnienie dla przedłużania terminu realizacji opracowań (z zakresu sportowego, organizacyjnego, operacyjnego i administracyjnego, infrastruktury sportowej oraz zakwaterowania i wyżywienia uczestników), a także zwiększenia wynagrodzenia z tego tytułu, Dyrektor DSiE wskazała, że wynikało to z konieczności dalszej realizacji przygotowań Igrzysk, a w przypadku dwóch zmian w związku z powierzeniem dodatkowych zadań ekspertom (koordynacja pracy pozostałych ekspertów oraz przygotowanie wstępnych założeń osobowo-logistycznych powoływanej przez Województwo Spółki).

(akta kontroli str. 8599-8601, 8602-8606)

Tytułem umowy zlecenia na analizy prawne w zakresie prawa sportowego określono wynagrodzenie maksymalne nieprzekraczające początkowo 25 tys. zł, w zależności

od *ilości godzin* rzeczywiście poświęconych przez zleceniobiorcę na realizację przedmiotu umowy. Strony przyjęły wynagrodzenie w kwocie 100 zł brutto za każdą godzinę wykonywania zleconych czynności. Zleceniobiorcę wybrano na podstawie wstępnej oferty wykonawcy biorąc pod uwagę stawkę godzinową przy określeniu przedmiotu umowy. Przedmiot umowy miał być wykonywany do 15 czerwca 2021 r. Umowa była zmieniana pięć razy. Po zmianach umowa miała być realizowana do 13 grudnia 2021 r. za kwotę maksymalną 41 tys. zł. Dyrektor DSiE wyjaśniła, że aneksowanie umowy wiązało się z koniecznością dalszej realizacji przedmiotu umowy. *Wydłużanie terminu realizacji wiązało się ze wzrostem całościowego wynagrodzenia, niezmienna pozostawała stawka godzinowa za realizację zlecenia.* Wskazała, że weryfikacja zakresu zrealizowanych czynności była dokonywana na podstawie ewidencji liczby godzin wykonywanych zleconych działań poprzez otrzymywanie projektów dokumentów oraz podczas spotkań, w których uczestniczył zleceniobiorca. Zleceniobiorca miał przedkładać ewidencję realizacji przedmiotu umowy po każdym miesiącu rozliczeniowym, której wzór określał załącznik do umowy (*ewidencja liczby godzin wykonania umowy*). Zleceniobiorca przedłożył łącznie dziewięć ewidencji (osiem bez daty) wykazując 358 godzin. UMWM wypłacił wynagrodzenie w łącznej kwocie 35,8 tys. zł. Zleceniobiorca przedłożył rachunki, na podstawie których sporządzono protokoły odbioru. W protokołach przedstawiciel DSiE potwierdzał wykonanie przedmiotu umowy. Na podstawie zawartej umowy UMWM pozyskał m.in. uwagi do projektu ustawy o wsparciu przygotowania Igrzysk, uwagi do poszczególnych wersji projektu umowy HCRC, projekt aktu założycielskiego Spółki oraz opinię w sprawie propozycji Województwa Śląskiego dotyczącej organizacji Igrzysk oraz funkcjonowania Komitetu Organizacyjnego. Dyrektor DSiE wyjaśniła, że zadaniem eksperta było przygotowanie, analizowanie, opiniowanie dokumentów prawnych w związku z organizacją Igrzysk, w zakresie wiedzy prawniczej niezwiązanej z bieżącą działalnością UMWM, stąd wystąpiła konieczność zawarcia umowy.

W umowie zlecenia na *ochronę prawa własności* określono wynagrodzenie maksymalne nieprzekraczające początkowo 29,5 tys. zł, w zależności od *ilości godzin* rzeczywiście poświęconych przez zleceniobiorcę na realizację przedmiotu umowy. Zleceniobiorcę wybrano na podstawie rozeznania rynku poprzez wysłanie zapytania do trzech podmiotów o stawkę godzinową przy określeniu przedmiotu umowy. Strony przyjęły wynagrodzenie w kwocie 246 zł brutto za każdą godzinę wykonywania zleconych czynności. Przedmiot umowy miał być wykonywany do 15 sierpnia 2021 r. Umowa była zmieniana cztery razy. Po zmianach termin realizacji zadania ustalono do 15 grudnia 2021 r. oraz zwiększono wynagrodzenie do kwoty 68,9 tys. zł. Na podstawie umowy zleceniobiorca miał przedkładać ewidencję realizacji przedmiotu umowy po każdym miesiącu rozliczeniowym, której wzór określał załącznik do umowy (*ewidencja liczby godzin wykonania umowy*). Zleceniobiorca przedłożył UMWM łącznie sześć dokumentów (bez daty) wykazując 225 godzin. Urząd wypłacił wynagrodzenie w łącznej wysokości 61,5 tys. zł. Zleceniobiorca przedłożył faktury VAT, na podstawie których sporządzono protokoły odbioru. W protokołach przedstawiciel DSiE potwierdzał wykonanie przedmiotu umowy; *jego wykonanie zgodnie z zapisami umowy, bez zastrzeżeń, w terminie zgodnym z zapisami uwzględnionymi w umowie.* Na podstawie tej umowy UMWM pozyskał stanowiska prawne w przedmiocie formy zatrudnienia kadry zarządzającej, reprezentacji Spółki, projekt umowy o powierzeniu zadań związanych z organizacją Igrzysk, przygotowaniem i realizacją przedsięwzięć oraz zadań z zakresu koordynowania i kontroli, projekt kontraktu menadżerskiego (umowa o świadczenie usług zarządzania) oraz analizę umowy z organizatorem pomiędzy *European Athletics*, EOC, PKOl, Komitetem Organizacyjnym, Województwem Śląskim oraz Polskim Związkiem Lekkiej Atletyki.

W sprawie pracowników UMWM kompetentnych do prowadzenia czynności objętych umową, uzasadnienia dla przedłużania terminu realizacji umowy oraz zwiększania wynagrodzenia z tego tytułu, a także sposobu weryfikacji zakresu zrealizowanych czynności, Dyrektor DSiE podała takie same wyjaśnienia jak w przypadku zlecenia zadań z zakresu prawa sportowego.

(akta kontroli str. 5868-5889, 5915-5936, 6450-6540, 7411-7425, 8599-8606, 8650-8701, 8724-8732, 8837-9070)

Dyrektor DSiE wskazała, że eksperci, którym zlecono realizację zadań związanych z przygotowaniem do Igrzysk pozostawali w stałym kontakcie telefonicznym, mailowym i osobistym z pracownikami DSiE. *Rzetelność pracy była weryfikowana nie tylko w raportach, ale również na podstawie bezpośredniej, bieżącej współpracy z ekspertami. Po otrzymaniu raportów w wersji elektronicznej eksperci niejednokrotnie byli proszeni o korekty, uzupełnienia i zmiany, które były nanoszone.* Dyrektor DSiE wskazała również, że rzetelność opracowań była weryfikowana w trybie ciągłej współpracy z ekspertami. Dodała, że *opracowane raporty stanowiły bazę podstawowych informacji na temat przygotowań do Igrzysk, były przedkładane m.in. radnym Województwa, ministerstwu oraz innym instytucjom zaangażowanym w proces.* Opracowania spełniały oczekiwania DSiE. Dodała, że wielokrotnie wykorzystywano zebrane w nich informacje, obliczenia, zestawienia do realizacji działań DSiE i Województwa, *były również fundamentalną wiedzą dla powstającej Spółki IE 2023.*

(akta kontroli str. 8599-8606, 8738-8741)

W latach 2020-2021 DSiE zawarł trzy umowy w związku z planowaną organizacją Igrzysk na: opracowanie i zrealizowanie *materiałów video, animacji w formie prezentacji video w związku z wizytą przedstawicieli „EOC”* (3,7 tys. zł); *wypożyczenie ekranu LED wraz z transportem, montażem i demontażem w dniu 28 lipca 2020 r. w związku z wizytą przedstawicieli „EOC”* (3,7 tys. zł); na opracowanie i zrealizowanie prezentacji w formie materiałów video i animacji dotyczących przygotowań do Igrzysk (4,9 tys. zł). Materiały video były prezentowane podczas wizyty EOC w Polsce 27-29 lipca 2020 r., na którym Marszałek prezentował potencjał organizacyjny Krakowa i Małopolski, a także podczas 50. Zgromadzenia Ogólnego EOC w Atenach 10-11 czerwca 2021 r. oraz podczas Europejskiego Festiwalu Biegowego.

(akta kontroli str. 1845-1846, 2442-2450, 2924-2930, 3187-3188, 3208, 3223-3224, 3399-3401, 5773, 7636-7642, 7657, 8837-8838, 9119-9136)

W latach 2019-2023 UMWM poniósł wydatki na tłumaczenia materiałów dotyczących przygotowania i organizacji Igrzysk w kwocie 17,3 tys. zł. Dyrektor DSiE wskazała, że przedmiotem tłumaczeń była korespondencja pomiędzy Województwem a EOC, uwagi do poszczególnych wersji umowy HCRC, spotkania z udziałem przedstawicieli EOC (także *on-line*), dokumenty aplikacyjne, programy i agendy spotkań z EOC oraz słowo wstępne Marszałka z okazji *Dnia Polskiego*. Zakres tłumaczeń zleconych przez Kancelarię obejmował tłumaczenie pisemne broszury dotyczącej organizacji Igrzysk Europejskich w Mińsku w 2019 r., a także tłumaczeń ustnych podczas spotkań merytorycznych z zakresu organizacji Igrzysk z udziałem Zarządu WM (spotkania *on-line* oraz podczas wizyt przedstawicieli EOC w Małopolsce). Tłumaczenie zlecone w 2023 r. obejmowało obsługę wizyty delegacji z Istrii (Chorwacja), obecnej na otwarciu Igrzysk na zaproszenie Marszałka. Dyrektorki: DSiE i Kancelarii Zarządu wyjaśniły (wspólnie), że zlecenia obejmowały tłumaczenia na języki angielski i polski. Wykonawcy usługi tłumaczeń wybierani byli w trybie przetargu nieograniczonego *Świadczenie usług w zakresie tłumaczeń pisemnych i ustnych na rzecz Samorządu Województwa Małopolskiego* (zamówienie wspólne dla całego Urzędu; departamentem wiodącym była Kancelaria Zarządu).

W latach 2021-2023 DSiIE na pokrycie kosztów usług cateringowych w ramach przygotowań do Igrzysk, realizowanych m.in. podczas spotkań Zarządu WM z podmiotami biorącymi udział w przygotowaniu i organizacji Igrzysk, wydatkował łącznie 20,3 tys. zł.

W 2022 r. Województwo było współorganizatorem (obok MSiT i innych partnerów, pod patronatem honorowym Prezydenta RP) *I Europejskiego Kongresu Sportu i Turystyki (Kongres)*, który odbył się od 18 do 20 października 2022 r. w Zakopanem. Celem wydarzenia była m.in. popularyzacja i rozwój sportu oraz turystyki, zwiększenie świadomości społeczeństwa o pozytywnym wpływie aktywności fizycznej na zdrowie i samopoczucie, działania szkoleniowe i promocyjne, w tym również debaty i wymiana doświadczeń, np. w zakresie organizacji przedsięwzięć sportowych. Dyrektor DSiIE wskazała, że z uwagi na przygotowywane wówczas Igrzyska, część zagadnień w trakcie Kongresu poświęcono temu wydarzeniu. Dodała, że blok paneli związanych z Igrzyskami przygotowała Spółka. W trakcie Kongresu zaprezentowany został program sportowy Igrzysk wraz z miejscami rozgrywania poszczególnych dyscyplin. Jednocześnie, w ramach bloku tematycznego *Jak zorganizować wielkie wydarzenie sportowe*, zaplanowano następujące panele i poświęcone im zagadnienia: *Igrzyska Europejskie Kraków Małopolska 2023 – największe wydarzenie sportowe 2023 roku na świecie wyzwaniem i wielką szansą promocji Polski; Igrzyska Europejskie jako narzędzie rozwoju i popularyzacji sportu w Polsce; Największe wyzwania wydarzenia sportowego, jakiego nie było dotąd w Polsce; Eventy sportowe szansą na rozwój gospodarczy miast i regionów*. Wydatki z budżetu Województwa na realizację Kongresu wyniosły 1498,2 tys. zł.

W 2023 r. ze środków zaplanowanych na działania związane z promocją Igrzysk w ramach zadania *Promocja osiągnięć sportowych (DSiIE)* przeniesiono 500 tys. zł na zadanie *Promocja Województwa (Kancelaria Zarządu)* na zakup usług promocyjnych w związku z przedsięwzięciem *Juwenalia Krakowskie 2023*. W uzasadnieniu powyższej zmiany wskazano, że przedsięwzięcie to, ze względu na swą skalę i zasięg medialny daje niepowtarzalną możliwość promocji WM wśród społeczności studenckiej z całej Polski. Duży pakiet świadczeń promocyjnych to szansa i doskonała okazja do promocji Regionu wspierającego inicjatywy młodych ludzi oraz promocji IE 2023. Studenci stanowią jedną z liczniejszych grup docelowych tego wyjątkowego wydarzenia, są też największym potencjałem wolontariatu podczas Igrzysk. Dyrektor Kancelarii Zarządu wyjaśniła, że konieczność zwiększenia środków finansowych dla zadania *Promocja Województwa* wynikała z realizacji wielu nowych przedsięwzięć promocyjnych, których celem była budowa pozytywnego wizerunku Województwa, w tym poprzez zakup usług promocyjnych w związku z przedsięwzięciem *Juwenalia Krakowskie 2023*. Dodała, że ostatecznie podjęto decyzję o *promocji Małopolski w kontekście Regionu, a nie zawężaniu działań promocyjnych tylko do jednego wydarzenia, tj. IE 2023*. W efekcie tej decyzji w trakcie przedmiotowego przedsięwzięcia nie zrealizowano żadnych działań promocyjnych związanych z Igrzyskami.

(akta kontroli str. 5656-5660, 7798-7802, 7823-7825, 8594-8598, 8837-8838, 9097, 9107-9137, 9145-9148, 9190-9199)

W ramach przygotowania do Igrzysk UMWM zawarł umowy o udzieleniu pomocy finansowej na rzecz gmin: Krynica-Zdrój, Nowy Targ i miasto Oświęcim w ramach zadania budżetowego *Infrastruktura sportowa na potrzeby organizacji III Igrzysk Europejskich*. Na realizację w 2023 r. trzech inwestycji sportowych Województwo przekazało tym gminom środki w łącznej wysokości 5804,1 tys. zł, z tego: gminie Krynica-Zdrój na budowę toru MTB XCO na Górze Parkowej (980 tys. zł), gminie Miasto Nowy Targ na remont Miejskiej Hali Lodowej w Nowym Targu (3075 tys. zł)

oraz gminy Miasto Oświęcim na poprawę dostępności komunikacyjnej do obiektu Krytej Pływalni w Oświęcimiu (1749,1 tys. zł).

(akta kontroli str. 281, 284-285, 1845-1846, 2442-2450, 8837-8838, 9119-9136)

W ramach Igrzysk w Krynicy-Zdroju rozegrano zawody w *MTB Olympic Cross Country* (25 czerwca 2023 r. z udziałem 131 sportowców) oraz zawody w judo i taekwondo; w Nowym Targu rozegrano zawody w boksie (od 23 do 28 czerwca oraz od 30 czerwca do 2 lipca 2023 r. z udziałem 319 sportowców); w Oświęcimiu – w pływaniu artystycznym (od 21 do 25 czerwca 2023 r. z udziałem 170 sportowców).

Dyrektor DSiE wskazała, że w trakcie rozmów dotyczących zakresu umowy powierzenia zadań, Spółka na spotkaniu 3 sierpnia 2022 r. poinformowała o konieczności realizacji inwestycji w Krynicy-Zdroju (budowa toru *MTB XCO* do kolarstwa górskiego na Górze Parkowej) i w Nowym Targu (remont Hali Lodowej dla potrzeb organizacji zawodów w boksie) oraz zgłosiła wątpliwości dotyczące możliwości realizacji przez Spółkę tych inwestycji (nie była właścicielem nieruchomości, na której były prowadzone prace). W wyniku przeprowadzonych uzgodnień wypracowano rozwiązanie, w którym właściciele obiektów zawnioskują o pomoc finansową do Województwa i przeprowadzą niezbędne inwestycje, natomiast o wartość nakładów finansowych przeznaczonych na realizację tych zadań, zostanie pomniejszona wartość umowy powierzenia zadań Spółce. Dyrektor DSiE dodała, że w przypadku inwestycji w Oświęcimiu to EOC należało, aby pływanie artystyczne zostało zawarte w programie sportowym Igrzysk. *Basenem spełniającym warunki do jego przeprowadzenia była Kryta Pływalnia w Oświęcimiu*. O konieczności przeprowadzenia inwestycji polegającej na podniesieniu standardu wokół obiektu UMWM został poinformowany przez Prezydenta Oświęcimia na spotkaniu 23 listopada 2022 r. Województwo podjęło decyzję o wsparciu tej inwestycji, przekazując środki finansowe analogicznie jak dla gmin: Krynica-Zdrój i Nowy Targ.

Dyrektor DSiE wyjaśniła również, że z uwagi na przedłużające się decyzje dotyczące zarówno miejsca rozgrywania zawodów (kolarstwo *MTB*), jak i organizacji zawodów w Nowym Targu (boks) i w Oświęcimiu (pływanie artystyczne), nie było możliwości ujęcia inwestycji w *Wykazie przedsięwzięć III Igrzysk Europejskich w 2023 r.*, stanowiącym załącznik do rozporządzenia ws. *wykazu przedsięwzięć*. Dodała, że pierwsza informacja przekazana do DSiE o możliwości rozegrania zawodów w dyscyplinie boks w Nowym Targu została umieszczona w *Raporcie z przygotowań do III Igrzysk Europejskich 2023 Kraków, Małopolska*, opracowanym przez Spółkę (stan przygotowań na czerwiec 2022 r.). Decyzje w zakresie rozegrania zawodów w pływaniu artystycznym w Oświęcimiu zapadały na spotkaniach z MSiT oraz z przedstawicielami EOC 18-19 stycznia 2023 r.

Dyrektor DSiE nie sprecyzowała, kiedy ostatecznie zapadło ustalenie o rozegraniu zawodów w *MTB* w Krynicy-Zdroju, wskazując, że to Spółka prowadziła rozmowy o wymaganiach obiektowych i warunkach przeprowadzenia zawodów w tej dyscyplinie. Ostatecznie jednak to decyzje o udzieleniu pomocy finansowej przez UMWM na inwestycje sportowe przesądziły o organizacji zawodów w tych lokalizacjach. Dodała, że jednocześnie ze względu na długotrwały proces pozyskiwania środków zewnętrznych oraz krótki czas na zrealizowanie przedmiotowych inwestycji, podjęto decyzję o udzieleniu pomocy finansowej z budżetu Województwa, co umożliwiło ich wykonanie przed terminem rozgrywania zawodów.

(akta kontroli str. 1355-1369, 2496-2500, 2743-2795, 3384-3392, 5249-5293, 7463-7615, 9190-9199)

Burmistrz Nowego Targu 18 października 2022 r. złożył do Marszałka wnioski o dofinansowanie remontu Hali Lodowej. Spółka przesłała do Dyrektora DSiE zbiorcze

zestawienie kosztów zadania na kwotę 2500 tys. zł netto (3075 tys. zł brutto). Następnie w piśmie z 2 grudnia 2022 r. Burmistrz Nowego Targu doprecyzował wnioskowaną wysokość dofinansowania podając 2800 tys. zł (brutto). Wskazane pismo wpłynęło do DSiE 19 grudnia 2022 r., tj. po złożeniu przez DSiE wniosków o wprowadzenie zadania do budżetu Województwa (z 2 grudnia 2022 r.), w których wartość zadania określono na kwotę 3075 tys. zł.

W ramach realizacji zadania zaplanowano m.in. remont sali do sztuk walki, szatni, instalacji wodociągowej, sanitariatów i elewacji. Podstawą realizacji zadania była uchwała Nr LXII/892/22 Sejmiku WM z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Miasto Nowy Targ na remont Miejskiej Hali Lodowej w Nowym Targu, w ramach zadania: *Infrastruktura sportowa na potrzeby organizacji III Igrzysk Europejskich* (zmieniona uchwałą Nr LXV/962/23 Sejmiku WM z dnia 27 marca 2023 r.) oraz uchwała Nr 3/23 Zarządu WM z dnia 3 stycznia 2023 r. w sprawie zawarcia umowy o udzieleniu pomocy finansowej na rzecz Gminy Miasto Nowy Targ na remont Miejskiej Hali Lodowej w Nowym Targu, w ramach zadania: *Infrastruktura sportowa na potrzeby organizacji III Igrzysk Europejskich*. Nowo wyremontowana hala miała jednocześnie służyć *mieszkańcom Województwa, szczególnie dzieciom i młodzieży, popularyzując zajęcia ruchowe i rozwijając talenty sportowe*.

Nowy Targ na podstawie umowy z 10 lutego 2023 r. na kwotę 2800 tys. zł otrzymał pomoc finansową z przeznaczeniem na realizację inwestycji. Koszt całkowity zadania ogółem wynosił 3100 tys. zł, w tym 300 tys. zł płatne ze środków własnych Gminy. Termin realizacji zadania ustalono od dnia zawarcia umowy do 16 czerwca 2023 r. Podmiotem realizującym zadanie w imieniu Nowego Targu było Miejskie Centrum Sportu i Rekreacji w Nowym Targu. Umowa była aneksowana dwukrotnie. Aneksem Nr 1 z 13 kwietnia 2023 r. zwiększono wartość dotacji o 275 tys. zł do 3075 tys. zł oraz zmieniono brzmienie załączników Nr 1 i 2 do umowy, tj. *Zakres merytoryczny oraz Kosztorys rzeczowo-finansowy*. Wniosek z 6 marca 2023 r. w tej sprawie złożył Burmistrz Nowego Targu, uzasadniając go potrzebą wykonania prac na *większej części elewacji Hali*. Zmiana nie wymagała przekazania z budżetu Województwa dodatkowych środków finansowych. Na tej podstawie koszt całkowity zadania ogółem wyniósł 3927,2 tys. zł, w tym 852,2 tys. zł stanowił udział środków własnych Gminy. Aneks Nr 2 został zawarty 15 czerwca 2023 r., na wniosek Burmistrza z 7 czerwca 2023 r. uzasadniony koniecznością wykonania robót dodatkowych, *które wyniknęły w trakcie realizacji zadania*. Ostatecznie koszt całkowity zadania ogółem wzrósł do 3959,7 tys. zł, w tym 884,7 tys. zł stanowił udział środków własnych Gminy.

Środki finansowe dla Nowego Targu przekazano odpowiednio 9 marca 2023 r. w kwocie 2800 tys. zł (odrębny wniosek o uruchomienie środków finansowych nie był wymagany) oraz 19 maja 2023 r. w kwocie 275 tys. zł, po złożeniu przez Burmistrza Nowego Targu wniosku o uruchomienie środków finansowych (z 5 maja 2023 r.).

Sprawozdanie merytoryczne i finansowe z wykonania zadania w 2023 r. złożono do DSiE 25 lipca 2023 r., tj. w terminie określonym w § 4 ust. 1 umowy (do 30 dni od wykonania zadania). Do *Sprawozdania końcowego* załączono uwierzytelnione kserokopie 18 dowodów księgowych i wymaganych dokumentów, tj. protokołów odbioru wykonanych robót i potwierdzeń dokonania zapłaty do wykonawców/dostawców. Do dokumentów załączono dokumentację fotograficzną wykonanych prac. Odbiory robót wykonywane były od 3 kwietnia do 14 czerwca 2023 r., tj. przed określonym w umowie terminem realizacji zadania, jak również przed terminem rozgrywania zawodów w ramach Igrzysk.

Zestawienie dokumentów księgowych zamieszczone w *Sprawozdaniu końcowym* zawierało łącznie 21 pozycji na kwotę 3959,7 tys. zł (nie załączono kopii trzech faktur płatnych w całości z innych środków niż dotacja Województwa). Sprawozdanie

zostało zaakceptowane pod względem merytorycznym przez Dyrektora DSiE 23 sierpnia 2023 r. i zatwierdzone do ujęcia w księgach rachunkowych przez Głównego Księgowego UMWM 31 sierpnia 2023 r. W trakcie weryfikacji przedłożonej dokumentacji nie stwierdzono braków i błędów oraz nie występowało o wyjaśnienia i uzupełnienia.

Umowa została zawarta w terminie umożliwiającym wykonanie inwestycji sportowej. W trakcie realizacji zadania Miasto Nowy Targ na bieżąco informowało o postępie prowadzonych prac oraz o konieczności korygowania zakresu rzeczowo-finansowego zadania. Zrealizowano w całości zakres objęty umową, tj. wykonano remont instalacji wodociągowej, ciepłej wody użytkowej z modernizacją hydroforni, remont ośmiu szatni wraz z klatką schodową VIP, dwóch rozdzielni prądu, sali gimnastycznej do sztuk walki wraz z zapleczem sanitarnym, holu budynku administracyjnego wraz z korytarzami, dwoma pomieszczeniami szatniowymi i przyległymi trzema sanitariatami, wymalowano ściany wewnętrzne hali, wymieniono zadaszenie, wykonano prace remontowe galerii wejść na halę wraz z remontem części elewacji hali głównej, remont wschodniej elewacji budynku z pomieszczeniami technicznymi i VIP, wymieniono część stolarki okiennej, zamontowano wielodyscyplinarną nawierzchnię sportową, zmodernizowano nagłośnienie hali. Dodatkowo poniesiono wydatki na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowych oraz pełnienie nadzorów inwestorskich dla potrzeb realizacji zadania.

(akta kontroli: str. 281, 440-609, 731-737, 746, 1006-1012, 1015-1016, 1019-1021, 1044-1052, 1071-1082, 1355-1359, 1383-1389, 1425-1442, 2496-2500, 2756-2757, 5630-5639, 7456-7462, 7633-7635)

Burmistrz Krynicy-Zdroju 29 listopada 2022 r. złożył do Marszałka wniosek o dofinansowanie zadania *Budowa toru MTB XCO na Górze Parkowej* na 980 tys. zł. Podstawą oszacowania wartości dofinansowania był kosztorys inwestorski (opracowany na zlecenie Spółki), przesłany do Dyrektora DSiE, która złożyła wnioski o wprowadzenie zadania do budżetu Województwa (2 grudnia 2022 r.).

W ramach realizacji zadania zaplanowano przeprowadzenie m.in. remontu istniejącej nawierzchni oraz stworzenie infrastruktury pod planowany tor rowerowy. Podstawą realizacji zadania była uchwała Nr LXII/891/22 Sejmiku WM z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Krynica-Zdrój na budowę toru MTB XCO na Górze Parkowej, w ramach zadania: *Infrastruktura sportowa na potrzeby organizacji III Igrzysk Europejskich* oraz uchwała Nr 2/23 Zarządu WM z dnia 3 stycznia 2023 r. w sprawie zawarcia umowy o udzieleniu pomocy finansowej na rzecz Gminy Krynica-Zdrój na budowę toru MTB XCO na Górze Parkowej, w ramach zadania: *Infrastruktura sportowa na potrzeby organizacji III Igrzysk Europejskich*.

Krynica-Zdrój na podstawie umowy z 17 lutego 2023 r. otrzymała pomoc finansową w wysokości 980 tys. zł z przeznaczeniem na realizację zadania. Koszt całkowity zadania ogółem wynosił 1030,1 tys. zł, w tym 50,1 tys. zł płatne ze środków własnych Gminy. Termin realizacji zadania ustalono od dnia zawarcia umowy do 20 czerwca 2023 r. Podmiotem realizującym zadanie był Urząd Miejski w Krynicy-Zdroju. Umowa była aneksowana dwukrotnie. Na podstawie aneksu Nr 1 z 13 kwietnia 2023 r. zmieniono brzmienie załączników Nr 1 i Nr 2 do umowy, tj. odpowiednio *Zakres merytoryczny* oraz *Kosztorys rzeczowo-finansowy*. Zgodnie z wnioskiem Burmistrza Krynicy-Zdroju z 24 marca 2023 r. uzasadnieniem dla wprowadzenia zmian w umowie były uzyskane *oszczędności po przetargu* i *konieczność rozszerzenia zakresu rzeczowego zadania*. W efekcie zmian koszt całkowity zadania ogółem wzrósł do 1035,1 tys. zł, a udział środków własnych Krynicy-Zdroju do 55,1 tys. zł. Aneksiem Nr 2 z 16 czerwca 2023 r. wprowadzono korektę Załącznika Nr 2, na wniosek Burmistrza (z 15 czerwca 2023 r.). Ostatecznie koszt całkowity zadania ogółem wyniósł 1027 tys. zł, w tym 47 tys. zł stanowił udział środków własnych Gminy.

Środki finansowe w kwocie 980 tys. zł zostały przekazane Gminie 16 marca 2023 r. Odrębny wniosek o uruchomienie środków finansowych nie był wymagany.

Sprawozdanie merytoryczne i finansowe z wykonania zadania w 2023 r. złożono do DSiE 10 lipca 2023 r., tj. w terminie określonym w § 4 ust. 1 umowy (do 30 dni od wykonania zadania). Do *Sprawozdania końcowego* załączono uwierzytelnione kserokopie dwóch dowodów księgowych i dokumentów, tj. protokołów odbioru wykonanych robót i potwierdzeń dokonania zapłaty do wykonawców. Do dokumentów załączono dokumentację fotograficzną wykonanych prac. Protokoły odbioru robót zostały sporządzone 12 czerwca 2023 r., tj. przed określonym w umowie terminem realizacji zadania, jak i przed terminem rozgrywania zawodów w ramach Igrzysk.

Zestawienie dokumentów księgowych zamieszczone w *Sprawozdaniu końcowym* zawierało łącznie cztery pozycje na kwotę 1027 tys. zł (nie załączono kopii dwóch faktur płatnych w całości z innych środków niż dotacja z budżetu Województwa). Sprawozdanie zostało zaakceptowane pod względem merytorycznym przez Dyrektora DSiE 23 sierpnia 2023 r. i zatwierdzone do ujęcia w księgach rachunkowych przez Głównego Księgowego UMWM 5 września 2023 r. DSiE w trakcie weryfikacji przedłożonej dokumentacji wzywał Krynica-Zdrój do złożenia dodatkowych wyjaśnień i korekt dokumentów w zakresie niezgodności daty na protokołach z końcowego odbioru robót z datami dostawy/sprzedaży/wykonania usług na fakturach VAT oraz telefonicznie o dokonanie dodatkowej korekty dotyczącej dat w protokołach. Krynica-Zdrój dokonała stosownych korekt.

Umowa została zawarta w terminie umożliwiającym wykonanie inwestycji sportowej. W trakcie realizacji zadania Krynica-Zdrój na bieżąco informowała o postępie prowadzonych prac oraz konieczności korygowania zakresu rzeczowo-finansowego zadania. W efekcie realizacji prac zrealizowano w całości zakres objęty umową, tj. powstała trasa złożona z odcinków o różnej nawierzchni (ścieżki: A, B, C i F) oraz przeszkód terenowych (*Stoliki, Pumptrack, Nowy Drwal, Rockgarden, Drwale, Przeszkody K, Roller i Dropy*). Przeprowadzono roboty budowlane w zakresie budowy instalacji przy trasie toru (linia energetyczna eNN wewnętrzna). Dodatkowo poniesiono wydatki na pełnienie nadzoru inwestorskiego i autorskiego dla potrzeb realizacji zadania (w ramach środków własnych Krynicy-Zdrój).

(akta kontroli str. 281, 610-687, 746, 869-950, 1006-1014, 1022-1043, 1071-1082, 1355-1359, 1369-1373, 1377-1382, 1386-1389, 1407-1424, 2496-2500, 2764, 5630-5639, 7633-7635, 7456-7462)

Miasto Oświęcim złożyło do UMWM wnioski z 6 lutego 2023 r. o dofinansowanie zadania *Poprawa dostępności komunikacyjnej do obiektu Krytej Pływalni w Oświęcimiu* na kwotę 2000 tys. zł. Podstawą oszacowania wartości dofinansowania był kosztorys inwestorski. Dyrektor DSiE złożyła 6 lutego 2023 r. wnioski o wprowadzenie zadania do budżetu Województwa.

Podstawą realizacji zadania była uchwała Nr LXIV/942/23 Sejmiku WM z dnia 27 lutego 2023 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Miasta Oświęcim na poprawę dostępności komunikacyjnej do obiektu Krytej Pływalni w Oświęcimiu w ramach zadania: *Infrastruktura sportowa na potrzeby organizacji III Igrzysk Europejskich* oraz uchwała Nr 359/23 Zarządu WM z dnia 7 marca 2023 r. w sprawie zawarcia umowy o udzieleniu pomocy finansowej na rzecz miasta Oświęcim na poprawę dostępności komunikacyjnej do obiektu Krytej Pływalni w Oświęcimiu, w ramach zadania: *Infrastruktura sportowa na potrzeby organizacji III Igrzysk Europejskich*.

Oświęcim otrzymał pomoc finansową z Województwa na podstawie umowy zawartej 11 kwietnia 2023 r. na kwotę 2000 tys. zł. Koszt całkowity zadania wynosił 2050 tys. zł, w tym 50 tys. zł ze środków własnych Oświęcimia. Termin realizacji

zadania ustalono od dnia zawarcia umowy do 30 czerwca 2023 r. Umowa była aneksowana dwukrotnie. Na podstawie aneksu Nr 1 z 10 maja 2023 r. zmniejszono wartość dotacji do kwoty 1749,1 tys. zł oraz wprowadzono korektę *Kosztorysu rzeczowo-finansowego* (Załącznik Nr 2). Udział środków własnych Oświęcimia pozostał na poziomie 50 tys. zł. Uzasadnieniem tej zmiany były uzyskane w wyniku przeprowadzonej procedury przetargowej oszczędności. Aneks Nr 2 do umowy zawarto 26 czerwca 2023 r., tj. miesiąc po zakończeniu realizacji zadania, określonym w protokole odbioru robót. Powodem jego zawarcia była zmiana *Kosztorysu rzeczowo-finansowego* (Załącznik Nr 2 do umowy). Dyrektor DSilE wskazała, że wniosek o sporządzenie aneksu wpłynął 19 czerwca 2023 r., tj. przed terminem wykonania zadania. Został zawarty w celu uporządkowania kosztów rodzajowych inwestycji i prawidłowego rozliczenia pomocy finansowej. Ostatecznie, koszt całkowity zadania ogółem wyniósł 1784,1 tys. zł, w tym 34,9 tys. zł stanowiło udział własny Oświęcimia.

Środki finansowe w kwocie 1749,1 tys. zł przekazano Gminie 26 maja 2023 r., po złożeniu 16 maja 2023 r. wniosku o uruchomienie środków finansowych.

Termin realizacji zadania ustalono od dnia zawarcia umowy do 30 czerwca 2023 r. Igrzyska rozpoczęły się 21 czerwca 2023 r., czyli 9 dni wcześniej niż planowany w umowie termin zakończenia realizacji zadania, a zawody w pływaniu artystycznym odbyły się w obiekcie pływalni od 21 do 25 czerwca 2023 r. Dyrektor DSilE wyjaśniła, że na etapie ustalania warunków umowy określona data, tj. 30 czerwca 2023 r., stanowiła bezpieczny termin wykonania zaplanowanych działań. Dodała, że zarówno UMWM, jak i Miasto Oświęcim oraz Spółka na bieżąco monitorowały postęp prac, mając na uwadze konieczność zakończenia realizacji inwestycji przed planowanym terminem rozegrania zawodów.

Sprawozdanie merytoryczne i finansowe z wykonania zadania w 2023 r. złożono do UMWM 27 lipca 2023 r., tj. w terminie określonym w § 4 ust. 1 umowy (do 30 dni od wykonania zadania). Do *Sprawozdania końcowego* załączono uwierzytelnioną kserokopię jednego dowodu księgowego na kwotę 1749,1 tys. zł (płatne w całości z dotacji) oraz wymagane dokumenty, tj. protokół odbioru wykonanych robót i potwierdzenie dokonania zapłaty do wykonawcy. Do dokumentów załączono dokumentację fotograficzną wykonanych prac. Protokół odbioru robót sporządzony został 26 maja 2023 r., tj. przed określonym w umowie terminem wykonania zadania, jak również przed terminem rozgrywania zawodów w ramach Igrzysk.

Sprawozdanie zostało zaakceptowane pod względem merytorycznym przez Dyrektora DSilE 23 sierpnia 2023 r. i zatwierdzone do ujęcia w księgach rachunkowych przez Głównego Księgowego UMWM 7 września 2023 r. W trakcie weryfikacji przedłożonej dokumentacji nie stwierdzono braków i błędów oraz nie występowało o wyjaśnienia i uzupełnienia.

Umowa została zawarta w terminie umożliwiającym wykonanie inwestycji sportowej. W trakcie realizacji zadania Miasto Oświęcim na bieżąco informowało o postępach prowadzonych prac oraz konieczności korygowania zakresu rzeczowo-finansowego zadania. W efekcie realizacji prac zrealizowano w całości zakres objęty umową, tj. wykonano prace w zakresie poprawy dostępności komunikacyjnej do Pływalni (m.in. przeprowadzono remont części jezdni i chodnika, stanowisk postojowych dla autobusów oraz samochodów osobowych, istniejącego zjazdu w okolicy Pływalni; poboczy; wybudowano stanowiska parkingowe dla samochodów osobowych), uporządkowano teren w rejonie obiektu, w tym poprzez wykonanie nowego oświetlenia ulicznego oraz nasadzeń zieleni.

(akta kontroli str. 281, 688-731, 738-746, 951-1012, 1017-1018, 1053-1070, 1355-1359, 1374-1376, 1386-1389, 1443-1460, 2496-2500, 2795, 5630-5639, 7456-7462, 7633-7635, 7798-7802)

W 2023 r. z budżetu Województwa udzielono pomocy finansowej dla 12 jst z terenu Małopolski na realizację Stref Kibica w ramach Igrzysk, co stanowiło jeden z elementów promocji sportowej marki Regionu oraz Województwa jako gospodarza Igrzysk. Podstawą zawarcia umów na realizację Stref Kibica była uchwała Nr 964/23 Zarządu WM z 23 maja 2023 r. *w sprawie zawarcia umów dotyczących udzielenia pomocy finansowej z budżetu Województwa Małopolskiego gminom z terenu Małopolski, na realizację w 2023 r. Stref Kibica w ramach III Igrzysk Europejskich.*

Na wykonanie Stref Kibica Województwo przeznaczyło (ostatecznie) środki finansowe w łącznej wysokości 1187 tys. zł. Pomoc finansowa wyniosła średnio 99 tys. zł, od 44 tys. zł (Lipnica Wielka) do 150 tys. zł (Iwkowa). Wsparcie finansowe otrzymały cztery gminy z powiatu nowotarskiego, tj. Szczawnica (149 tys. zł), Raba Wyżna (86 tys. zł), Czarny Dunajec (79 tys. zł) i Lipnica Wielka (44 tys. zł) oraz osiem gmin (po jednej) z innych powiatów, tj. Iwkowa (150 tys. zł), Podegrodzie (145 tys. zł), Kamienica (108 tys. zł), Klucze (100 tys. zł), Tarnów (99 tys. zł), Miechów (94 tys. zł), Gorlice (88 tys. zł) i Trzebinia (45 tys. zł).

Wybór gmin z terenu Małopolski, którym udzielono pomocy finansowej na organizację Stref Kibica w ramach Igrzysk, nie był transparentny, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości.*

Dyrektor DSiE wskazała, że podpisanie umów na organizację Stref Kibica nie wiązało się bezpośrednio z zaangażowaniem jst w organizację Igrzysk. Strefy Kibica powstały w miejscach, w których można było obejrzeć wspólnie z innymi kibicami sportowe zmagania na najwyższym europejskim poziomie, zachęcając równocześnie do wspólnej zabawy i wzięcia udziału w sportowych rozgrywkach czy konkursach. Dodała, że Strefy Kibica popularyzując idee olimpijskie promowały Województwo jako gospodarza Igrzysk.

Strefy Kibica miały funkcjonować przez minimum trzy dni każda, w ramowym terminie od 21 czerwca do 2 lipca 2023 r. (w czasie trwania Igrzysk), m.in. z telebimem, odpowiednim nagłośnieniem i oświetleniem, strefą gastronomiczną, strefą wypoczynku oraz innymi dodatkowymi atrakcjami (np. fotobudka, gry, zabawy i konkursy, występy artystyczne, spotkania ze sportowcami). Województwo konsultowało ze Spółką organizację Stref Kibica w zakresie możliwości wykorzystania logo Igrzysk. Planowaną liczbę uczestników Strefy Kibica określono do 1 tys. widzów/kibiców każda. Dyrektor DSiE wyjaśniła, że Województwo tworząc zasady projektu Strefy kibica określiło realizatorom, czyli gminom, ramowe warunki organizacji na ich terenie Stref Kibica. *To jest samodzielne określały czas funkcjonowania Stref, mieszczący się w określonych ramach, atrakcje, które miały zostać zapewnione dla odwiedzających, czy infrastrukturę, która powinna zostać zabezpieczona na potrzeby funkcjonowania Strefy. W przypadku realizacji projektów miękkich, gdzie beneficjent ma dowolność w ich realizacji, a określone są tylko warunki brzegowe, nieracjonalnym byłoby zawężenie widełek wsparcia finansowego. Ograniczenie takie może rodzić zagrożenie niezrealizowania zadania na odpowiednim, oczekiwanym poziomie.*

Dyrektor DSiE wyjaśniła, że zarówno projekt, jak również podjęta później uchwała Sejmiku WM o udzieleniu pomocy finansowej 12 jst na realizację Stref Kibica zostały opublikowane na stronie BIP UMWM. Zainteresowane gminy uzyskiwały informacje w sprawie rozstrzygnięcia telefonicznie.

Dyrektor DSiE wskazała także, że oczekiwanym rezultatem przekazania gminom środków na organizację Stref Kibica było propagowanie idei olimpijskich, wzrost zainteresowania sportem i aktywnością fizyczną, promocja Regionu oraz stworzenie atrakcyjnego miejsca spotkań dla społeczności lokalnej oraz turystów w trakcie trwania Igrzysk. Strefy odwiedzane były przez kilkaset osób dziennie, a przybliżona łączna liczba uczestników wynosiła ponad 11 tys. osób. Była to wartość szacunkowa,

określona na podstawie deklaracji kilku jst biorących udział w projekcie, które podały te dane w *Sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania*. UMWM nie nałożył na jst obowiązku podawania takiej informacji w Sprawozdaniu, pomimo przyjętego na etapie ustalania warunków ubiegania się o pomoc finansową założenia, że planowana liczba uczestników Strefy Kibica miała wynosić do 1 tys. widzów/kibiców każda.

W ramach organizacji Stref Kibica gminy zapewniły indywidualny program sportowy i kulturalny (m.in. zawody sportowe, gry i konkursy, zajęcia ruchowe, warsztaty artystyczne, zajęcia plastyczne, spotkania ze sportowcami). Strefy działały przez co najmniej trzy dni, głównie w czasie transmisji telewizyjnych, w godzinach od 10⁰⁰ do 23⁰⁰ (w zależności od organizatora). Dyrektor DSiE podała także, że w trakcie realizacji zadania gminy na bieżąco zgłaszały konieczność wprowadzania korekt w kosztorysach rzeczowo-finansowych oraz informowały o ewentualnych problemach związanych z bieżącym funkcjonowaniem Stref Kibica. Umowy wymagające korekt były zmieniane.

(akta kontroli str. 281, 284-288, 746, 869-950, 1845-1846, 2442-2450, 2924-2927, 3184-3186, 3333-3353, 3384-3392, 4392-4418, 5249-5254, 5298-5327, 7798-7812, 7936-7938, 8742-8759, 8837-8838, 9097-9100, 9119-9136)

Badaniem objęto wybrane umowy zawarte z czterema gminami tj. umowa z gminą Lipnica Wielka (44 tys. zł), umowa z gminą Trzebinia (45 tys. zł), umowy z gminą Szczawnica (149 tys. zł) oraz umowa z gminą Iwkowa (150 tys. zł). Wykazało ono, że:

- wszystkie gminy złożyły do UMWM w wyznaczonym terminie *Zgłoszenie na realizację Strefy Kibica w ramach III Igrzysk Europejskich w 2023 r.*;
- informacja o wyborze gmin do dofinansowania została przekazana przez DSiE 26 kwietnia 2023 r. wraz z informacją o planowanym na 9 maja 2023 r. spotkaniem w siedzibie UMWM, którego przedmiotem miało być m.in. omówienie warunków przekazania i przeznaczenia pomocy finansowej (w tym planowane rodzaje kosztów), zasad rozliczenia oraz kwestie udostępnienia sygnału TVP i promocji wydarzenia;
- wartość przyznanego dofinansowania nie przekraczała 90% wartości całego zadania w poszczególnych gminach;
- jedna z zawartych umów (Szczawnica) była aneksowana w trakcie realizacji zadania w zakresie korekty *Kosztorysu rzeczowo-finansowego zadania*;
- termin realizacji zadań określony w *Zakresie merytorycznym zadania* ustalono od 22 maja do 31 sierpnia 2023 r., w tym termin funkcjonowania Strefy Kibica od 30 czerwca do 2 lipca 2023 r. (Iwkowa i Trzebinia), od 21 do 25 czerwca 2023 r. (Lipnica Wielka) i od 23 do 25 czerwca 2023 r. (Szczawnica);
- środki finansowe w wysokości przyznanego dofinansowania zostały przekazane na podstawie wniosków o uruchomienie środków finansowych;
- wszystkie gminy terminowo złożyły *Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania*, które zawierały *Opis wykonania zadania* wraz z dokumentacją fotograficzną, wydrukami informacji o Strefach Kibica zamieszczanych na portalach internetowych i w prasie lokalnej wraz z załączonymi kopiami dowodów księgowych i potwierdzeniami dokonanych przelewów;
- w trakcie weryfikacji przełożonej dokumentacji DSiE wezwał trzy gminy (Trzebinia, Lipnica Wielka i Szczawnica) do złożenia dodatkowych wyjaśnień i korekt dokumentów;
- sprawozdania zostały zaakceptowane pod względem merytorycznym przez Dyrektora DSiE i zatwierdzone do ujęcia w księgach rachunkowych przez Głównego Księgowego UMWM (dalszy opis w tym zakresie znajduje się w obszarze trzecim wystąpienia *Nadzór nad organizacją i przebiegiem Igrzysk*);
- jedynie gmina Trzebinia podała liczbę uczestników Strefy Kibica w liczbie ok. 500 osób (UMWM nie nałożył na takiego obowiązku);

- dwie gminy wykorzystały otrzymane środki w całości, a dwie (Lipnica Wielka i Szczawnica) zwróciły na rachunek UMWM część niewykorzystanych środków w wysokości odpowiednio 0,6 tys. zł i 0,1 tys. zł;
 - w efekcie realizacji zadania wszystkie Strefy Kibica miały dostęp do telebimu (z zapewnieniem licencji TVP na transmisję Igrzysk), zorganizowano w nich strefy zabaw dla dzieci z animacjami (dmuchane zjeżdżalnie, animatorzy, malowanie twarzy, konkursy z nagrodami), strefy gastronomiczne/relaksu, a także zamieszczono w nich elementy promocyjne (banery, flagi, ścianka reklamowa, plakaty, ulotki). Gminy z największym budżetem (Szczawnica i Iwkowa) zapewniły dodatkowo występy artystyczne, kino plenerowe, wynajem firm organizujących pokazy rowerowe, wywiady ze sportowcami, akademię rowerową, pokaz treningu piłkarskiego oraz wynajem ścianek wspinaczkowych.
- (akta kontroli str. 2924-2927, 3187-3188, 3210-3211, 3384-3392, 4392-5015, 7798-7812)

W latach 2022-2023 Województwo udzieliło pomocy finansowej dla 55 gmin na łączną kwotę 1856,5 tys. zł z przeznaczeniem dla jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych (OSP) z terenu Województwa na doposażenie strażaków w odzież specjalistyczną. Podstawą zawarcia umów w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla gmin z przeznaczeniem dla jednostek ochotniczych straży pożarnych (OSP) z terenu Województwa były uchwały Zarządu WM w sprawie zawarcia umów z gminami na udzielenie pomocy finansowej z przeznaczeniem dla jednostek OSP z terenu województwa małopolskiego. W 2022 r. zawarto 42 umowy (listopad), a w 2023 r. 13 umów (marzec).

Uzasadnieniem dla podjętego przez UMWM działania było m.in. zwiększenie stopnia przygotowania operacyjnego służb, poprawa efektywności działań ratowniczych, jak również odpowiednie zabezpieczenie wydarzeń związanych z Igrzyskami, w tym dbanie o wizerunek strażaków i Województwa. Zgodnie z treścią pisma Zarządu WM z 6 września 2022 r. pierwotnie na ten cel Województwo przeznaczyło środki w wysokości 1000 tys. zł. Zakres rzeczowy obejmował zakup odzieży (ubrania koszarowe i ochronne, rękawice, kominiarki strażackie, buty strażackie, hełmy, bluzy polarowe/kurtki typu *softshell* oraz *organizacyjna koszulka* typu *polo/t-shirt*).

Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich UMWM (DRiROW) wyjaśniła, że zakres rzeczowy został uzgodniony z Komendą Wojewódzką PSP w Krakowie oraz Oddziałem Wojewódzkim Związku OSP RP Województwa Małopolskiego. Jednocześnie Państwowa Straż Pożarna, dysponująca jednostkami OSP w zakresie zabezpieczania konkretnych wydarzeń, otrzymywała z UMWM informacje dotyczące finansowania przez Województwo gmin w zakresie doposażenia OSP. Dodatkowo DRiROW w kontaktach roboczych ze Spółką również informował o planowanym dofinansowaniu gmin na realizację zadań własnych z zakresu pożarnictwa w trakcie spotkań roboczych z przedstawicielami Działu Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Przeciwpożarowej Spółki oraz w kontaktach telefonicznych z rzecznikiem prasowym Spółki. Rozmowy te nie miały bezpośredniego wpływu na warunki oraz wysokość udzielonej pomocy przez Województwo, a samo dysponowanie jednostek OSP pozostawało w kompetencji Państwowej Straży Pożarnej.

Podstawą ubiegania się o dofinansowanie było złożenie przez gminę z terenu województwa w terminie do 23 września 2022 r. zapotrzebowania na formularzu opracowanym przez DRiROW. Kwota przyznanej dotacji na zakup odzieży mogła wynieść maksymalnie 80% całkowitych kosztów kwalifikowalnych i nie mogła przekroczyć 40 tys. zł. Zarząd WM, rekomendując gminy do udzielenia pomocy finansowej, planował uwzględnić oświadczenia gmin o planowanym udziale jednostek

OSP w organizacji/zabezpieczeniu wydarzeń związanych z Igrzyskami oraz średnią odległość jednostek od miejsc wydarzeń.

Dyrektor oraz Zastępca Dyrektora DRiROW wyjaśnili, że zapotrzebowanie na wyposażenie w odzież zgłosiły 152 gminy na kwotę dofinansowania 5448,5 tys. zł (całkowity koszt zadania wyniósł 7034,8 tys. zł) dla 690 jednostek OSP. Wszystkie gminy wyraziły gotowość do uczestnictwa w zabezpieczeniu wydarzeń związanych z Igrzyskami. Zgłoszone przez gminy zapotrzebowanie ponad pięciokrotnie przekroczyło planowane przez Województwo na ten cel środki finansowe. Zarząd WM zarekomendował do dofinansowania 42 gminy znajdujące się w pobliżu miejsc odbywania zawodów sportowych (Kraków, Krynica-Zdrój, Kryspinów, Krzeszowice, Nowy Targ, Tarnów i Zakopane), zwiększając jednocześnie pulę środków do wysokości 1419,4 tys. zł. Zarząd WM przyjął przy tym założenie o rekomendowaniu do dofinansowania gmin znajdujących się w bezpośrednim sąsiedztwie lub nieco oddalonych (nie dalej niż 50 km) od miejsc odbywania wydarzeń związanych z Igrzyskami, co przy ewentualnym udziale jednostek OSP w zabezpieczeniu Igrzysk miało przyczynić się do zmniejszenia kosztów dojazdu ponoszonych przez gminy.

Zgodnie z informacjami przedstawionymi przez Zarząd WM w trakcie LX sesji Sejmiku WM 24 października 2022 r., w przypadku pojawienia się kolejnych lokalizacji w ramach Igrzysk, Zarząd WM miał rozważyć dodatkowe wsparcie w 2023 r. dla gmin z przeznaczeniem dla jednostek OSP z terenu Małopolski w celu uczestnictwa w zabezpieczaniu wydarzeń związanych z Igrzyskami.

W 2023 r. pomoc finansową otrzymało łącznie 13 gmin na kwotę 437,1 tys. zł. Uzasadnieniem dla wyboru gmin do dofinansowania było zaplanowanie przeprowadzenia zawodów sportowych w ramach Igrzysk w dodatkowych lokalizacjach, tj. w Oświęcimiu (pływanie artystyczne) i w Nowym Sączu (*breaking*), oraz podtrzymanie przez gminy prośby o wsparcie finansowe. Wójt Gminy Liszki zawnioskował do Marszałka o zabezpieczenie środków finansowych z przeznaczeniem na zakup łodzi wraz z silnikiem w związku z planowanym przeprowadzeniem zawodów na zalewie Kryspinów (kajakarstwo sprint).

(akta kontroli str. 1803-1844, 2892-2927, 3237-3332, 3644-3655, 5329-5385, 5472-5476, 5625-5629)

Dyrektor DRiROW wskazała, że w latach 2022-2023 w ramach organizacji Igrzysk Województwo udzielało pomocy finansowej, realizując zadania z zakresu bezpieczeństwa publicznego, udzielając gminom dotacji celowej na zadania własne²¹. Podała, że dotacje te *powinny być wykorzystane przez strażaków ochotników w przypadku udziału jednostek OSP w wydarzeniach związanych z Igrzyskami na terenie Województwa*.

W latach 2022-2023 567 razy udzielono wsparcia finansowego gminom z przeznaczeniem dla jednostek OSP z terenu Małopolski na zabezpieczenie gotowości bojowej jednostek, poprzez wsparcie prac budowlano-remontowych w remizach strażackich, zakup samochodów strażackich lub pojazdów typu *quad*, a także zakup odzieży i sprzętu specjalistycznego, na łączną kwotę 15 549,1 tys. zł²².

UMWM przekazał środki finansowe, w formie pomocy finansowej, dla 55 gmin w łącznej wysokości 1846,1 tys. zł na wyposażenie 259 OSP (zakup odzieży i sprzętu specjalistycznego, w tym łodzi z silnikiem), z tego dla 42 gmin na kwotę 1409,5 tys. zł

²¹ Podstawą prawną ww. zawarcia umów były przepisy: art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.); dalej: *ufp* oraz art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.); dalej: *ustawa o samorządzie gminnym* oraz art. 10 ust. 1 pkt 1 i art. 32 ust. 5 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 233); dalej: *ustawa o osp*.

²² Podstawą prawną zawarcia umów były przepisy: art. 216 ust. 2 pkt 5 *ufp*, art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 10 ust. 1 pkt 1 i art. 32 ust. 5 ustawy o osp.

w 2022 r. i dla 13 gmin na kwotę 436,6 tys. zł w 2023 r. Podstawą prawną przekazania środków były uchwały Sejmiku WM w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla gmin z przeznaczeniem dla jednostek OSP z terenu województwa małopolskiego.

Dyrektor i Zastępca Dyrektora DRiROW wyjaśnili, że w trakcie realizacji zadań gminy nie zgłaszały problemów związanych z ich terminową realizacją, czy też zakresem rzeczowo-finansowym. Sprawozdania wpłynęły w określonych w umowach terminach. Po zaakceptowaniu pod względem merytorycznym przez DRiROW zostały przekazane do dalszej weryfikacji.

Rozliczenia dotacji zostały ostatecznie zaakceptowane i ujęte w księgach rachunkowych UMWM. W przypadku sześciu gmin, w wyniku dokonanych rozliczeń wystąpiła konieczność zwrotu części niewykorzystanej dotacji w łącznej kwocie 10,4 tys. zł. Całkowita wartość wydatków na realizację tego zadania w 2022 i 2023 r., obejmująca dofinansowanie z budżetu Województwa oraz obligatoryjny wkład własny gmin, wyniosła 2410,2 tys. zł.

Wybrane OSP z terenu 40 gmin zostały zadysponowane do udziału w zabezpieczeniu Igrzysk, natomiast pozostałe OSP (w tym z pozostałych 15 gmin) pozostawały w tzw. gotowości bojowej w przypadku ich zadysponowania do udziału w zabezpieczeniu Igrzysk. W wydarzeniach związanych z Igrzyskami z wykorzystaniem odzieży specjalistycznej i sprzętu specjalistycznego zakupionego w ramach wsparcia finansowego Województwa wzięło udział łącznie 112 OSP, tj. 43% dofinansowanych OSP (259), z terenu 40 gmin. 108 OSP brało udział w zabezpieczeniu wydarzeń związanych z Igrzyskami, w tym w zabezpieczeniu zawodów sportowych w: Tarnowie (45 OSP), Krakowie (27 OSP), Nowym Targu (15 OSP), Krynicy-Zdroju (10 OSP), Oświęcimiu (5 OSP), Zakopanem (5 OSP), Krzeszowicach (3 OSP), Nowym Sączu (2 OSP) oraz Kryspinowie (2 OSP). Trzy OSP (Rudawa, Biały Kościół i Krzęcin) zabezpieczały wydarzenia sportowe w dwóch lokalizacjach, a OSP Grojec pełniło stałe dyżury w jednostce na wypadek wystąpienia zdarzenia komunikacyjnego na odcinku autostrady A4 obejmującej powiaty: chrzanowski i krakowski. Żadna z gmin w bezpośrednim sąsiedztwie Miasta i Gminy Myślenice nie otrzymała wsparcia na zakup odzieży specjalistycznej/sprzętu specjalistycznego dla jednostek OSP z uwagi na zbyt późne włączenie Myślenic do grona miast rozgrywania zawodów w ramach Igrzysk.

Województwo udzielając pomocy finansowej, przekazało środki na zadanie własne gmin, które wnioskując o wsparcie na doposażenie, wyraziły gotowość uczestnictwa jednostek OSP z ich terenu w zabezpieczaniu wydarzeń związanych z Igrzyskami. W § 1 ust. 3 umów zawartych z 55 gminami, z uwagi na planowane wydarzenia na terenie WM, wprowadzono zapis: *w przypadku udziału jednostek OSP w wydarzeniach związanych z Igrzyskami na terenie Województwa, przedmioty zakupione w ramach zadania powinny zostać wykorzystane podczas wykonywania zadań związanych z tym udziałem*. W ocenie Dyrektora DRiROW zapis ten sugerował wykorzystanie zakupionej odzieży podczas Igrzysk, w przypadku brania udziału OSP w wydarzeniach, a nie definiował wykonania umowy zawartej z WM.

Dyrektor DRiROW dodała, że wszystkie dotowane gminy wykonując zakres rzeczowo-finansowy zadania, zrealizowały umowy zgodnie z ich celem, tj. doposażyły jednostki OSP, zapewniając jednocześnie ich gotowość do działań ratowniczych. W okresie trwania Igrzysk jednostki OSP realizowały swoje zadania zgodnie z posiadanymi kompetencjami i regulacjami dotyczącymi organizacji ochrony przeciwpożarowej. *Dyspozycyjność, odpowiednie wykształcenie i wyposażenie, umożliwiają dysponowanie strażaków OSP w trybie pilnym w przypadku wystąpienia zagrożenia*. Dodatkowo, zgodnie z deklaracją części gmin wybrane jednostki OSP (52) od 21 czerwca do 2 lipca 2023 r. zapewniały tzw. stały dyżur gotowości bojowej, rozumiany jako czasowe zwiększenie gotowości operacyjnej w związku ze

zwiększonym prawdopodobieństwem wystąpienia zdarzeń, których skutki mogą zagrozić życiu lub zdrowiu dużej liczby osób.

Dyrektor DRiROW Urzędu wyjaśniła także, że wszystkie gminy, składając zapotrzebowanie na zakup odzieży specjalistycznej, deklarowały udział jednostek OSP w organizacji i zabezpieczeniu wydarzeń związanych z Igrzyskami. Planowane pierwotnie uczestnictwo większej liczby jednostek OSP w zabezpieczeniu wydarzeń sportowych zostało odwołane przez PSP. Podkreśliła, że *bez względu na złożone przez włodarzy gmin oświadczenia chęci udziału jednostek OSP w zabezpieczeniu wydarzenia związanych z Igrzyskami ani gminy, ani OSP nie mają bezpośredniego wpływu na dysponowanie jednostek do działań ratowniczo-gaśniczych przez PSP.*

(akta kontroli str. 281, 289-294, 2892-2927, 3187-3194, 3644-3655, 5016-5019, 5329-5333, 5351-5353, 5472-5473, 5617-5624, 6055-6056, 6178-6179, 6225-6235)

Badanie wybranych umów zawartych z 10 gminami: w 2022 r. z sześcioma gminami (Czarny Dunajec, Koniusza, Piwniczna-Zdrój, Pleśna, Muszyna, Świątniki Górne) oraz w 2023 r. z czterema gminami (Chełmiec, Libiąż, Podegrodzie i Liszki)²³ wykazało że:

- 9 gmin złożyło w wyznaczonym terminie (do 23 września 2022 r.) *Zapotrzebowanie na odzież specjalistyczną dla strażaków Ochotniczych Straży Pożarnych*, a Gmina Liszki w 2023 r. złożyła odrębny wniosek o dofinansowanie zakupu łodzi z silnikiem i ewentualnym zabezpieczeniem tego wydarzenia przez OSP Jeziorzany;
- informację o wyborze gmin do dofinansowania przekazano odpowiednio 26 października 2022 r. oraz 1 i 28 lutego 2023 r. z prośbą o przesłanie danych do zawarcia umowy oraz aktualizację zakresu rzeczowo-finansowego uwzględniającą wartość przyznanego dofinansowania z budżetu Województwa;
- wartość przyznanego dofinansowania nie przekraczała 40 tys. zł oraz 80% wartości całego zadania w danej gminie. Najwyższą dotację otrzymały cztery gminy: Podegrodzie, Liszki, Libiąż i Chełmiec (po 40 tys. zł), a najniższą gmina Koniusza (18 tys. zł);
- dla zadań zaplanowanych na 2022 r. termin realizacji ustalono od dnia zawarcia umów do 31 grudnia 2022 r., a dla zadań zaplanowanych na 2023 r. od dnia zawarcia umów do 31 maja 2023 r.;
- sprawozdania z realizacji umów gminy złożyły w wymaganych terminach, dołączyły do nich uwierzytelnione kserokopie dowodów księgowych wraz z potwierdzeniami dokonanych przelewów, protokołów zdawczo-odbiorczych oraz dokumentację fotograficzną; DRiROW w trakcie weryfikacji przedłożonej dokumentacji wezwał trzy gminy do złożenia dodatkowych wyjaśnień i korekt dokumentów;
- sprawozdania zostały zaakceptowane pod względem merytorycznym przez Dyrektora DRiROW i zatwierdzone do ujęcia w księgach rachunkowych przez głównego księgowego UMWM;
- osiem gmin wykorzystało otrzymaną dotację w całości, a dwie gminy zwróciły część niewykorzystanych środków (odpowiednio 5 tys. zł i 0,5 tys. zł);
- w efekcie realizacji zadania zakupiono ubrania koszarowe i ochronne, hełmy, kominiarki, rękawice, buty strażackie, kurtki typu *softshell*, koszulki typu polo, bluzy polarowe, a Gmina Liszki zakupiła łódź z silnikiem;
- doposażone OSP z terenu czterech gmin brały udział w organizacji wydarzeń związanych z Igrzyskami, a OSP z terenu pozostałych sześciu badanych gmin

²³ Badaniem objęto gminy, które otrzymały środki finansowe, w tym sześć gmin, które nie brały udziału w zabezpieczeniu wydarzeń w ramach Igrzysk.

pozostawały w tzw. gotowości bojowej w przypadku ich zadysponowania do udziału w zabezpieczeniu Igrzysk.

(akta kontroli str. 2892-2893, 2901-2908, 3644-4391, 5016-5037)

Na podstawie uchwały Nr 333/23 Zarządu WM z dnia 28 lutego 2023 r. w sprawie zawarcia umowy pomiędzy Województwem Małopolskim a Skarbem Państwa-Komendą Wojewódzką PSP w Krakowie w sprawie przekazania środków na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej Województwo przekazało w 2023 r. środki finansowe na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie w wysokości 300 tys. zł. Środki planowano przeznaczyć na pokrycie kosztów związanych z zabezpieczeniem medycznym Igrzysk, tj. doposażenie samochodu ratownictwa medycznego m.in. w defibrylator z funkcją monitorowania, ssak elektryczny, wózki do transportu noszy, nosze ratownicze, deski ortopedyczne, rozdzielacze do tlenoterapii masowej oraz inny drobny sprzęt niezbędny do funkcjonowania punktu pomocy, zakup plecaków ratowniczo-medycznych wraz z niezbędnym wyposażeniem oraz lekami z przeznaczeniem dla mobilnych patroli.

Dyrektor DRiROW wyjaśniła, że za zabezpieczenie Igrzysk odpowiadały PSP i Spółka na podstawie Planu zabezpieczenia operacyjnego III Igrzysk Europejskich Kraków-Małopolska 2023. Plan ten został opracowany z uwzględnieniem Ramowych wytycznych do zabezpieczenia ważnych imprez, uroczystości lub wydarzeń oraz opracowania planu zabezpieczenia operacyjnego²⁴ i na każdym etapie tworzenia był uzgadniany z Pionem Bezpieczeństwa Spółki, w tym w zakresie wsparcia służb odpowiedzialnych za zabezpieczenie medyczne Igrzysk przez jednostki ochrony przeciwpożarowej. Działania te były realizowane od 18 czerwca do 4 lipca 2023 r. przez strażaków z PSP, OSP w Krajowym Systemie Ratowniczo-Gaśniczym (KSRG), OSP poza KSRG, a także z tzw. Centralnego Odvodu Operacyjnego KSRG (kadeci Szkoły Aspirantów PSP w Krakowie), w ramach siedmiu tzw. operacji powiatowych (tj. Kraków, Myślenice, Nowy Sącz, Nowy Targ, Oświęcim, Tarnów i Zakopane).

Wniosek w sprawie przekazania środków na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (z 2 lutego 2023 r.) został złożony przez zastępcę Małopolskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP. Środki do budżetu Województwa zostały wprowadzone na wniosek Dyrektora DRiROW – zostały one przeniesione z zadania Wsparcie finansowe gmin z przeznaczeniem dla jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Województwa Małopolskiego.

Umowę z PSP zawarto 14 marca 2023 r.²⁵ Całkowity koszt zadania wynosił 300 tys. zł. Termin wykonania zadania wyznaczono do 21 czerwca 2023 r. Środki finansowe w pełnej wysokości zostały przekazane 22 marca 2023 r. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania złożono do UMWM 31 lipca 2023 r., z zachowaniem wymaganego terminu. Do sprawozdania załączono uwierzytelnione kserokopie dowodów księgowych i dokumentów (umowy dostawy, potwierdzenia przelewów, protokoły odbioru). Zestawienie dokumentów księgowych zawierało 13 pozycji na łączną kwotę 300,5 tys. zł, z czego 300 tys. zł sfinansowane z budżetu Województwa. Sprawozdanie zawierało dokumentację fotograficzną wykonanych prac oraz oświadczenie Zastępcy Małopolskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP o oznakowaniu wszystkich środków trwałych zakupionych w ramach zadania stosownym logiem. W trakcie weryfikacji Komenda Wojewódzka PSP została wezwana do uzupełnienia sprawozdania w zakresie przedłożenia dokumentacji fotograficznej, potwierdzeń trzech zamówień lub umów z wykonawcami oraz jednego

²⁴ Wytyczne wydane przez Komendę Główną PSP, Krajowe Centrum Koordynacji Ratownictwa i Ochrony Ludności, Biuro Rozpoznawania Zagrożeń (Warszawa, lipiec 2018 r.).

²⁵ Umowę zawarto na podstawie art. 14 ust. 1 pkt 14, art. 41 ust. 1 i art. 57 ust. 1 i 5 ustawy o samorządzie województwa oraz art. 19b pkt 1 i art. 19g pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 127).

protokołu odbioru. Sprawozdanie zostało zaakceptowane pod względem merytorycznym przez Dyrektora DRiROW 20 września 2023 r. i zatwierdzone do ujęcia w księgach rachunkowych przez Głównego Księgowego UMWM 6 października 2023 r. W wyniku dokonanych rozliczeń nie wystąpiła konieczność przypisania dotacji lub jej części do zwrotu jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej w nadmiernej wysokości.

(akta kontroli str. 281, 289-294, 1534-1747, 1764-1802, 1845-1846, 2442-2450, 2924-2927, 3187-3188, 3195, 5329-5333, 5346-5350, 5472-5475, 7618-7619, 7939, 8837-8838, 9119-9136, 9190-9199)

Dyrektor i Zastępca Dyrektora DRiROW wyjaśnili, że sprzęt i wyposażenie zakupione w ramach zadania były wykorzystywane przez jednostki KSRRG realizujące wsparcie zabezpieczenia medycznego Igrzysk. W efekcie realizacji zadania samochód ratownictwa medycznego z Komendy Miejskiej PSP w Krakowie (JRG Nr 1), wyposażony w sprzęt zakupiony ze środków dotacji, był wykorzystywany do zabezpieczenia Wioski Zawodniczej w Krakowie w trakcie trwania całej imprezy oraz dodatkowo wydarzeń odbywających się 25 czerwca 2023 r. w Krynicy-Zdroju i 1 lipca 2023 r. w Zakopanem. Samochód ten pełnił funkcję *mobilnej izby przyjęć wyposażonej w infrastrukturę umożliwiającą przeprowadzanie zaawansowanych zabiegów reanimacyjnych oraz dającą możliwość w każdym miejscu zorganizowania punktu pomocy medycznej*. Pojazd wraz z obsadą stacjonował w JRG Nr 1 w Krakowie i mógł zostać zadysponowany na miejsce dowolnego wydarzenia na terenie Krakowa, a także Województwa w ramach IE 2023. Patrole piesze wyposażone w plecaki ratownicze wraz z zapasem wyposażenia, realizowały wsparcie zabezpieczenia medycznego miejsc i obiektów, w których były organizowane poszczególne konkurencje sportowe²⁶. Podczas zabezpieczenia wydarzeń sportowych większość patroli pieszych była dwuosobowa (kilka patroli było rozszerzonych do trzech lub czterech ratowników). *Liczebność patroli podczas poszczególnych konkurencji oraz liczebność strażaków w poszczególnych patrolach była uzależniona od liczby kibiców, rozległości terytorialnej wydarzenia, a także możliwych zagrożeń.*

(akta kontroli str. 2892-2914, 2892-2893, 3630-3643)

W latach 2019-2023 (do 30 września) w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem Igrzysk w UMWM (w zakresie właściwości DSilE oraz Kancelarii Zarządu) przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

- w 2020 r. cztery postępowania na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp z 2004 r. (DSilE) na: *opracowanie i zrealizowanie materiałów video, animacji w formie prezentacji video w związku z wizytą przedstawicieli „EOC” (3,7 tys. zł), wypożyczenie ekranu LED wraz z transportem, montażem i demontażem w dniu 28 lipca 2020 r. w związku z wizytą przedstawicieli „EOC” (3,7 tys. zł) oraz na dwa opracowania eksperckie, których przedmiot określono na: przygotowanie i realizacja działań, których rezultatem będzie stworzenie dokumentów aplikacyjnych w celu przeprowadzenia wydarzeń, tj. rozegrania poszczególnych dyscyplin sportowych w ramach IE 2023 w randze ME lub eliminacji do IO w Paryżu w zakresie: wymogów sportowych, organizacyjnych, operacyjnych i administracyjnych (26,5 tys. zł) oraz infrastruktury sportowej (23,6 tys. zł);*
- w 2021 r. sześć postępowań, w tym cztery na opracowania eksperckie, na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp (DSilE), których przedmiotem były:

²⁶ W Krakowie (12 wydarzeń, od 20 czerwca do 3 lipca 2023 r., zabezpieczały łącznie 52 patrole piesze), w Nowym Sączu (4 wydarzenia, od 23 czerwca do 1 lipca 2023 r., zabezpieczało łącznie 9 patroli), w Nowym Targu (zawody w boksie, od 23 czerwca do 2 lipca 2023 r., zabezpieczało łącznie 9 patroli), w Tarnowie (4 wydarzenia, od 20 czerwca do 1 lipca 2023 r., zabezpieczało łącznie 25 patroli) oraz w Zakopanem (2 wydarzenia, od 27 czerwca do 1 lipca 2023 r., zabezpieczało łącznie 12 patroli).

przygotowanie i realizacja działań, prowadzących do rozegrania poszczególnych dyscyplin sportowych podczas Igrzysk zgodnie z wszelkimi wymogami, w szczególności w zakresie: sportowym, organizacyjnym, operacyjnym i administracyjnym (129,1 tys. zł), infrastruktury (89,5 tys. zł) oraz zakwaterowania i wyżywienia uczestników (73,6 tys. zł); przygotowanie i realizacja działań prowadzących do zapewnienia bezpieczeństwa imprezy masowej podczas IE 2023 (84 tys. zł); wykonanie specjalistycznych analiz prawnych oraz przygotowanie projektów dokumentów projektów dokumentów w zakresie: prawa sportowego koniecznych dla organizacji Igrzysk (35,8 tys. zł); ochrony prawa własności konieczne dla organizacji IE 2023 (61,5 tys. zł);

- w 2021 r. jedno postępowanie na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 30 ust. 4 Pzp (DSiE) na *opracowanie i zrealizowanie prezentacji w formie materiałów video i animacji dotyczących przygotowań do III Igrzysk Europejskich* (4,9 tys. zł) udzielone Fundacji Studentów i Absolwentów Akademii Górniczo-Hutniczej w Krakowie *Academica* z siedzibą w Krakowie;
- w 2023 r. jedno na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp (Kancelaria Zarządu) na *zamieszczenie artykułu sponsorowanego o IE 2023 w gazecie polonijnej* (6,6 tys. zł).

W UMWM obowiązywały regulacje wewnętrzne, które stosowano do udzielania zamówień publicznych wyłączonych z obowiązku stosowania Pzp:

- uchwała Nr 758/19 Zarządu WM z dnia 7 maja 2019 r. w sprawie przyjęcia *Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Małopolskiego oraz Regulaminu powoływania i trybu prac komisji przetargowej ze zm. (Regulamin ZP z 2019 r.);*
- uchwała Nr 1898/20 Zarządu WM z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia *Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Małopolskiego oraz Regulaminu powoływania i trybu prac komisji przetargowej ze zm. (Regulamin ZP z 2020 r.).*

Badanie czterech zamówień na opracowania eksperckie udzielonych w 2021 r. wykazało, że:

- pracownicy DSiE w przypadku każdego z zamówień ustalali jego wartość na podstawie wstępnej oferty jedyne go wykonawcy, z którym następnie zawierano umowę o udzielenie zamówienia publicznego; dokonywali rozpoznania rynku poprzez rozmowę telefoniczną, dokumentując to rozpoznanie w formie notatki służbowej; w przypadku zamówienia na *przygotowanie koncepcji pobytu zawodników, drużyn i innych gości uczestniczących w Igrzyskach* (zakwaterowania i wyżywienia uczestników) skierowali zapytanie ofertowe do eksperta, z którym następnie zawarto umowę; przekazywali wykonawcom telefonicznie zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej jedynej oferty;
- przedmioty zamówień klasyfikowano w ramach kodu CPV: 71241000-9 *Studia wykonalności, usługi doradcze, analizy;*
- zamówienia były przewidziane w planie zamówień na 2021 r.;
- pierwotne terminy wykonania każdego z zamówień były zgodne z datami określonymi w zawartych umowach;
- wartość (pierwotna) zawartej umowy (udzielnego zamówienia) była tożsama z kwotą przewidzianą na sfinansowanie każdego z zamówień.

Wyjaśniając, w jaki sposób DSiE pozyskał wiedzę o konkretnych osobach, do których kierowano zapytania ofertowe, w wyniku rozeznania rynku w przedmiocie konkretnych opracowań eksperckich, Dyrektor DSiE wskazała, że na terenie Województwa, w tym Miasta, organizowanych jest szereg wydarzeń sportowych najwyższej rangi, a także międzynarodowe wydarzenia o różnym charakterze, mające

zasięg imprez masowych. UMWM niejednokrotnie był zaangażowany w organizację wielu z nich bądź przez partnerstwo, bądź współudział. Dodała, że długoletnie doświadczenie dało możliwość zapoznania się z tzw. środowiskiem i branżą sportową, jak i okołosportową m.in. w zakresie organizacji wydarzeń. Przed zatrudnieniem ekspertów przeprowadzono wywiad środowiskowy zarówno wśród pracowników UMK, którzy na co dzień zajmują się wydarzeniami sportowymi, jak również wśród organizacji realizujących te wydarzenia. W ten sposób dokonano analizy dostępnych na rynku osób, których umiejętności i doświadczenie pozwoliłoby sprostać oczekiwaniom WM w przedmiotowym zakresie.

(akta kontroli str. 3393-3629, 5042-5050, 5773, 6055-6056, 6246-6247, 6541-7425, 8578-8580, 8742-8744, 8745-8749, 8837-8839, 9071-9074)

W wyniku badania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego związanego z wyborem oferty Towarzystwa Olimpijczyków Polskich bez stosowania przepisów Pzp (na podstawie Regulaminu ZP z 2020 r.) ustalono, że:

- oferta zawierała szczegółowy opis wydarzeń, informacje o organizacji przez wykonawcę kilku wcześniejszych edycji, uzasadnienie złożenia oferty, uwzględniające fakt organizacji przez Województwo Igrzysk oraz proponowane do wyboru trzy pakiety świadczeń promocyjnych o wartościach brutto: 80 tys. zł, 140 tys. zł i 180 tys. zł;
- umowę w celu promocji małopolskiego sportu w trakcie i w związku z dwoma wyścigami kolarskimi, zawarto 6 czerwca 2023 r. na kwotę 140 tys. zł na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp (113,8 tys. zł netto);
- wynagrodzenie dla wykonawcy płatne było w jednej transzy, na podstawie złożonej faktury na kwotę 140 tys. zł wraz z protokołem odbioru. Środki finansowe przekazano wykonawcy 22 września 2023 r. (terminowo).

(akta kontroli: 3393-3396, 3577-3629, 7657-7658, 7763-7780, 7940, 7941, 8406-8573, 8760-8775)

Wyjaśniając, na czym polegały działania promocyjne i marketingowe zrealizowane przez UMWM, Dyrektor DSiE wskazała, że w okresie przygotowań do Igrzysk przyjęto kierunek promocji Małopolski jako gospodarza Igrzysk. Prowadzone działania promocyjne miały na celu pokazanie Regionu jako gospodarza Igrzysk, atrakcyjnego pod wieloma aspektami m.in. turystyki kulinarnej i sportowej, kulturowym, krajobrazowym, a nie promocji *stricte* samego wydarzenia. Niemniej Urząd informował Spółkę o swoich działaniach promocyjnych. *Nie omawialiśmy kierunków komunikacji UMWM z Urzędem Miasta Krakowa.*

Dyrektor DSiE wskazała również, że przy realizacji wszelkich działań promocyjnych Województwo kierowało swoje komunikaty do bardzo szerokiego grona odbiorców, w zależności od zakresu merytorycznego danego obszaru. *W przypadku komunikacji związanej z IE 2023 byli to głównie: mieszkańcy Małopolski, turyści, organizatorzy dużych wydarzeń sportowych, jst, w tym w ramach działań promocyjnych Przedstawicielstwa Województwa Małopolskiego w Brukseli, grupami docelowymi byli: „ekspaci” w Belgii, społeczność międzynarodowa pracująca w instytucjach UE, Polonia belgijska, Belgowie.*

(akta kontroli str. 5630-5638)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W umowie o powierzeniu Spółce zadań z zakresu koordynowania i kontroli nie określono zasad sprawozdawczości dotyczącej realizacji tych zadań, co było niezgodne z art. 17 pkt 4 ustawy o *wspieraniu przygotowania Igrzysk*. W ten sposób nie zapewniono sobie również wiedzy na jakiego rodzaju wydatki mogły być wykorzystane przez Spółkę środki na zadania z zakresu koordynacji i kontroli.

Wskutek tego Województwo nie miało wiedzy za jakie działania, w ramach koordynacji i kontroli, Spółka otrzymała wynagrodzenie w kwocie 10 000 tys. zł.

W umowie nr I/2828/SI/3932/22 z 3 listopada 2022 r. (po zmianach) Województwo zleciło Spółce koordynowanie działań podmiotów realizujących przygotowania do Igrzysk oraz współpracy tych podmiotów z instytucjami lub podmiotami odpowiedzialnymi za realizację przygotowań do Igrzysk (§ 5 ust. 2 umowy). W § 17 ust. 1 umowy (po zmianie) wskazano, że *niezależnie od środków przekazanych w ramach dotacji celowej, o których mowa w § 10, za realizację zadań zleconych umową oraz koordynację i kontrolę organizacji oraz przeprowadzenia Igrzysk, Spółka otrzyma wynagrodzenie brutto w wysokości 10 000 tys. zł.* W definicjach umowy w § 2 pkt 8 wskazano definicję pojęcia zlecenie zadań, które *polega na zleceniu wykonania usługi koordynacji i kontroli działań związanych z przygotowaniem, realizacją przedsięwzięć i organizacją oraz przeprowadzeniem Igrzysk w oparciu o ustawę o wsparciu przygotowania Igrzysk.* Pojęcie przedsięwzięcia (§ 2 pkt 2 umowy) oznacza *przedsięwzięcia w zakresie projektowania, budowy, przebudowy lub remontu stadionów i innych obiektów budowlanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej niezbędnych do przeprowadzenia Igrzysk oraz inne przedsięwzięcia niezbędne do przeprowadzenia Igrzysk.* Wynagrodzenie miało zostać podzielone na 10 równych miesięcznych transz, każda z nich płatna z dołu na podstawie prawidłowo wystawionej przez Spółkę faktury VAT. Do UMWM wpłynęło 10 faktur od Spółki, których przedmiot określono jako *Wynagrodzenie zgodnie z umową nr I/2828/SI/3932/22.* W opisie faktur wskazano: *faktura za wynagrodzenie za powierzone zadania zgodnie z umową I/2828/SI/3932/22 z 3 listopada 2022 r. Zamówienia dokonano poprzez podpisanie umowy powierzenia bez zastosowania Pzp.*

Zgodnie z art. 17 pkt 4 ustawy o wsparciu przygotowania Igrzysk w umowie, w której powierzono spółce celowej zadania z zakresu koordynowania i kontroli, o których mowa w art. 9 ust. 2 tej ustawy, określa się w szczególności zasady sprawozdawczości dotyczącej realizacji przez spółkę celową powierzonych jej zadań.

NIK zwraca uwagę, że wprowadzie nie są to środki dotacji celowej podlegającej określonemu w przepisach *ufp* reżimowi wydatkowania i rozliczeń, to jednak są to środki publiczne, które powinny być wydatkowane zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 *ufp*, tj. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

(akta kontroli str. 1006-1007, 1287-1354, 5472-5475, 8742-8749, 9494-9496)

Dyrektor DSiE – wyjaśniając jakie zadania powierzone Spółce miały być sfinansowane w ramach środków przekazanych na wynagrodzenie, o których mowa w § 17 ust. 1 umowy nr I/2828/SI/3932/22 z 3 listopada 2022 r., oraz czy i w jaki sposób UMWM (DSiE) weryfikował realizację tych zadań przed każdorazową wypłatą miesięcznych transz – podała, że *art. 16 ust. 11 ustawy o wsparciu przygotowania Igrzysk wskazuje, że w umowie, którą powierzono spółce celowej zadania związane z przygotowaniem lub realizacją przedsięwzięć, określa się w szczególności wysokość, terminy i warunki wypłacania spółce celowej wynagrodzenia oraz warunki jego zwiększenia i zmniejszenia. Spółka pobierała wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy. Pracownicy Departamentu SI pozostawali w ciągłym i bieżącym kontakcie z pracownikami Spółki, weryfikując postępy prac związanych z realizacją umowy.*

Zastępca dyrektora DSiE – odnosząc się do pytania w jaki sposób DSiE egzekwował realizację przez Spółkę zasad sprawozdawczości dotyczących

realizacji przez Spółkę powierzonych jej zadań określonych w tzw. umowie o powierzeniu zadań, o których mowa w art. 17 ustawy o wsparciu przygotowania Igrzysk – wyjaśnił, że w trakcie realizacji umowy DSiE UMWM weryfikował otrzymywane sprawozdania kwartalne, wykonywał czynności kontrolne w ramach wizyt monitorujących w Spółce IE 2023, uczestniczył w posiedzeniach Komitetu Monitorującego Igrzyska, w których Spółka przedstawiała informacje o realizacji zadaniach i dokonywanych wydatkach. DSiE w trybie nadzoru uczestniczył także w spotkaniach ze Spółką IE 2023 w sprawach bieżących, także w ramach zespołu zadaniowego. DSiE prowadził także korespondencję ze Spółką IE 2023, obejmującą w szczególności kwestie zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 8742-8749, 9494-9496)

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że art. 16 ustawy o wsparciu przygotowania Igrzysk wskazuje elementy, jakie powinna zawierać umowa, w której powierzono spółce celowej zadania związane z przygotowaniem lub realizacją przedsięwzięć. Natomiast elementy umowy, w której powierzono spółce celowej zadania z zakresu koordynowania i kontroli, o których mowa w art. 9 ust. 2 ustawy o wsparciu przygotowania Igrzysk określa art. 17 tej ustawy. Zgodnie z art. 17 ustawy o wsparciu przygotowania Igrzysk w umowie tej należało określić w szczególności zakres czynności wykonywanych przez spółkę celową, a także zakres praw i obowiązków spółki celowej z tym związanych, okres, na jaki spółce celowej powierza się zadania, postanowienia, o których mowa w art. 16 ust. 1 pkt 2, 7 oraz 11-15 tej ustawy, zasady sprawozdawczości dotyczącej realizacji przez spółkę celową powierzonych jej zadań oraz sposób rozwiązywania sporów wynikłych w związku z realizacją przez spółkę celową powierzonych jej zadań.

2. Pomoc finansowa dla gmin na organizację Stref Kibica nie została udzielona w sposób transparentny, gdyż nie zapewniono wszystkim mieszkańcom zainteresowanych gmin możliwości skorzystania z tej formy uczestnictwa w Igrzyskach.

3 marca 2023 r. wystąpiono do wszystkich jst z terenu Małopolski z informacją o planowanej realizacji projektu polegającego na zorganizowaniu Stref Kibica w wybranych gminach lub powiatach w trakcie trwania Igrzysk oraz o wstępnych założeniach organizacyjnych. Zainteresowanie zorganizowaniem Strefy Kibica na swoim terenie wyraziło 41 jst. 28 marca 2023 r. przesłano do tych gmin i powiatów szczegółowe Zasady projektu dotyczące realizacji Stref Kibica w ramach III Igrzysk Europejskich wraz z wzorem zgłoszenia o udzielenie pomocy finansowej w 2023 r. oraz informacją o terminie ich składania. W wyznaczonym terminie zgłoszenia przesłało 25 jst.

Środki finansowe zaplanowane w budżecie Województwa na ten cel wynosiły 1500 tys. zł. Sposób finansowania zakładał dofinansowanie do 90% kosztów realizacji zadania, a pozostała kwota stanowiła wkład własny jst. UMWM nie określił przy tym maksymalnej wartości dofinansowania możliwego do pozyskania przez jst z budżetu Województwa. Całkowita szacunkowa wartość organizacji Stref Kibica, według przesłanych zgłoszeń, wyniosła 3984,2 tys. zł (3569,1 tys. zł dofinansowanie Województwa, 415,1 tys. zł wkład własny gmin). Całkowita jednostkowa wartość zgłoszonych przez gminy projektów wyniosła od 50 tys. zł (Lipnica Wielka) do 491,4 tys. zł (Liszki). Ostatecznie na realizację Stref Kibica Województwo przeznaczyło środki finansowe w łącznej wysokości 1175 tys. zł. Pomoc finansową na zorganizowanie Strefy Kibica, w wyniku przeprowadzonej przez DSiE weryfikacji zgłoszeń, otrzymało 12 jst.

Na podstawie przyjętych założeń wybór miejsc realizacji Stref miał uwzględniać m.in. kryteria takie jak: atrakcyjność miejsca znanego zarówno mieszkańcom,

jak i społeczności gmin ościennych, przedstawiony program funkcjonowania Strefy, oszacowany przez jst koszt jej zorganizowania oraz możliwości finansowe Województwa. Dyrektor DSilE wyjaśniła, że tryb udzielenia pomocy finansowej dla jst nie stanowił trybu konkursowego, a dla oceny złożonych wniosków nie przyjęto żadnego systemu punktowego. Dyrektor DSilE odwołała się do przyjętych założeń, o których mowa powyżej.

Zgodnie z wypowiedzią Marszałka na sesji Sejmiku WM 24 kwietnia 2023 r. środki finansowe na realizację Stref Kibica były zabezpieczone w budżecie DSilE w wysokości 1187 tys. zł, z którego dofinansowanie uzyska 12 gmin, w których dokładnie nie będą realizowane dyscypliny w ramach Igrzysk (...) natomiast wysokość udzielonej pomocy finansowej zależała od tego, jaka oferta została przedstawiona przez danego beneficjenta. Staraliśmy się tak, aby te Strefy Kibiców były w różnych obszarach naszego województwa, ale uzależnieni byliśmy od tego, które gminy po prostu wystąpiły z wnioskami o organizację takich Stref. DSilE na sesji Sejmiku WM w tym samym dniu wskazała m.in., że przyjęliśmy taką odgórną zasadę, żeby nie organizować Stref Kibica w miejscowościach, w których już są same zawody, Igrzyska, gdyż zależy nam oczywiście na tym, żeby zapełnić trybuny na obiektach sportowych, bardziej skupiliśmy się na tych gminach i na tych miejscowościach gdzie zawody się nie odbywają, czyli to są mniejsze miejscowości gdzie mieszkaniem nie zawsze będzie miał możliwość udać się na IE 2023, zakupić bilet.

DSilE, na etapie rozsyłania formularzy zgłoszeń do jst, nie informował potencjalnych beneficjentów o zasadach wyboru miejsc organizacji Stref, o których była mowa na sesji Sejmiku WM.

Spośród 12 gmin, którym udzielono pomocy finansowej, aż cztery (33%) były zlokalizowane w tym samym powiecie (nowotarskim), a pozostałe zlokalizowane były na terenie ośmiu innych powiatów (brzeski, chrzanowski, gorlicki, limanowski, miechowski, nowosądecki, olkuski, tarnowski). Środki przekazane na Strefy Kibica w czterech gminach z powiatu nowotarskiego wyniosły 358 tys. zł i stanowiły 30% środków zaplanowanych na realizację tego zadania.

Spośród 13 jst niewybranych do dofinansowania zgłoszenia przesłały po dwie jst z powiatu brzeskiego, krakowskiego i nowotarskiego, po jednej z powiatu limanowskiego, myślenickiego, nowosądeckiego, proszowickiego, tarnowskiego oraz Nowego Sącza i Tarnowa jako miast na prawach powiatu. Gmin tych nie poinformowano o nieprzyznaniu dofinansowania i przyczynach takiego stanu rzeczy. Dyrektor DSilE wyjaśniła, że zarówno projekt, jak również podjęta później uchwała Sejmiku WM o udzieleniu pomocy finansowej 12 jst na realizację Stref Kibica zostały opublikowane na stronie BIP UMWM. Wskazała również, że zainteresowane gminy uzyskiwały informacje w sprawie rozstrzygnięcia telefonicznie.

(akta kontroli str. 281, 284-288, 746, 869-950, 1845-1846, 2442-2450, 2924-2927, 3184-3186, 3333-3353, 3384-3392, 4392-4418, 5249-5254, 5298-5327, 7798-7812, 7936-7938, 8742-8759, 8837-8838, 9097-9100, 9119-9136, 9529-9538)

OCENA CZĄSTKOWA

Województwo prawidłowo zaplanowało w budżecie wydatki na realizację zadań związanych z organizacją Igrzysk, które zrealizowano w wysokości 111 688,8 tys. zł. Największe środki (94 195,9 tys. zł) wydatkowano dla Spółki na jej dokapitalizowanie, na zadania związane z przygotowaniem i organizacją Igrzysk oraz na zadania w obszarze koordynacji i kontroli. Zastrzeżenia NIK dotyczą nieustalenia w umowie powierzenia zasad sprawozdawczości z realizacji zadań związanych z koordynacją i kontrolą i niezapewnienia informacji o sposobie ich wykonania, pomimo że za realizację m.in. tych zadań wypłacono wynagrodzenie w kwocie 10 000 tys. zł.

Prawidłowo udzielono pomocy finansowej dla gmin na dofinansowanie inwestycji sportowych i infrastrukturalnych koniecznych na Igrzyska oraz na działalność OSP zaangażowanych w zabezpieczenie Igrzysk. Zastrzeżenia NIK dotyczą udzielenia w sposób nietransparentny pomocy finansowej dla gmin na organizację Stref Kibica i niezapewnienia wszystkim mieszkańcom zainteresowanych gmin możliwości skorzystania z tej formy uczestnictwa w Igrzyskach. Osiągnięto zaplanowane efekty rzeczowe dofinansowanych zadań.

OBSZAR

3. Nadzór nad organizacją i przebiegiem Igrzysk

Opis stanu faktycznego

Województwo zastrzegło sobie możliwość przeprowadzenia kontroli i wizyt monitorujących dotyczących realizowanych inwestycji sportowych i infrastrukturalnych. Czynności te mogły być wykonywane w trakcie trwania (każdej) umowy oraz do pięciu lat, licząc od początku roku następnego po roku, w którym dana gmina realizowała zadanie. Dyrektor DSilE wyjaśniła, że w trakcie realizacji tych zadań nie były prowadzone kontrole i wizyty monitorujące. Zadania te zostały zgłoszone 13 listopada 2023 r. przez Dyrektora DSilE do projektowanego przez Biuro Audytu i Kontroli Urzędu (BAiK) planu kontroli na 2024 r. i zostały w nim ujęte. Planowany termin przeprowadzenia kontroli to IV kwartał 2024 r.

W wyniku dokonanych rozliczeń przedmiotowych zadań nie wystąpiła konieczność przypisania dotacji lub jej części do zwrotu jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej w nadmiernej wysokości.

(akta kontroli str. 283, 1006-1011, 5249-5254, 5294-5297, 5472-5473, 5617-5624, 6055-6056, 6178-6179, 6225-6235)

Dyrektor DSilE wskazała, że z uwagi na krótki czas trwania projektu dotyczącego organizacji Stref Kibica realizowanego jednocześnie w 12 różnych lokalizacjach kontrole i/lub wizyty monitorujące wykonanie umów zawartych z poszczególnymi gminami nie były prowadzone. Dyrektor DSilE dodała, że Województwo zastrzegło sobie prawo do prowadzenia kontroli w trakcie trwania umów oraz do pięciu lat, licząc od początku roku następnego po roku, w którym realizowano zadanie. Planowane jest przeprowadzenie kontroli, w terminach wynikających z zawartych umów.

Sprawozdania z realizacji projektu Stref Kibica zostały zaakceptowane pod względem merytorycznym przez Dyrektora DSilE i zatwierdzone do ujęcia w księgach rachunkowych przez Głównego Księgowego UMWM, przy czym trzy rozliczenia (spośród czterech objętych badaniem) zostały sprawdzone i zaakceptowane przez DSilE z przekroczeniem terminu (co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 2892-2927, 3187-3194, 3384-3392, 3644-3655, 5016-5019, 5329-5333, 5351-5353, 5472-5473, 5617-5624, 6055-6056, 6178-6179, 6225-6235, 9190-9199)

Na podstawie zawartych umów na dofinansowanie OSP kontrola realizacji zadania mogła być wykonywana w trakcie jej trwania oraz po jej wygaśnięciu, w ciągu pięciu lat od przekazania dotacji. Kontrole realizacji poszczególnych umów nie były prowadzone w trakcie realizacji zadań. Wśród zgłoszonych przez DRIROW propozycji do planu kontroli na 2024 r. realizowanego przez BAiK wskazano jedno zadanie, realizowane przez Miasto Oświęcim, które zostało w nim ujęte. Planowany termin kontroli to IV kwartał 2024 r. Dyrektor DRIROW nie wskazała Komendy Wojewódzkiej PSP do planu kontroli na 2024 r. prowadzonych przez BAiK, natomiast zgodnie z umową kontrola mogła być wykonywana w trakcie jej trwania oraz przez okres pięciu lat licząc od początku roku następnego po roku, w którym realizowano zadanie. W trakcie realizacji zadania beneficjent nie zgłaszał problemów związanych z terminowym wykonaniem zakresu rzeczowo-finansowego umowy. Dyrektor oraz Zastępca Dyrektora DRIROW wyjaśniły, że z uwagi na brak przesłanek do przeprowadzenia kontroli, które wskazywałyby na nieprawidłowości w zakresie

rzeczowym oraz finansowym zadania, a także w oparciu o dotychczasową współpracę, w trakcie realizacji zadania kontrola nie była prowadzona.

(akta kontroli str. 2892-2927, 3187-3194, 3384-3392, 3630-3655, 5016-5019, 5329-5333, 5351-5353, 5472-5473, 5617-5624, 6055-6056, 6178-6179, 6225-6235, 9190-9199)

W umowie o powierzeniu zadań Spółce wskazano, że Województwo będzie sprawowało bieżący nadzór nad sposobem wykonywania zadań i działań zleconych Spółce, tj. m.in. Województwo zastrzegło sobie prawo do przeprowadzania kontroli i wizyt monitorujących realizację umowy. Kontrola mogła być przeprowadzona w toku realizacji umowy oraz po jej zakończeniu do dwóch lat, licząc od początku roku następnego po roku, w którym Spółka realizowała zadanie.

Wyznaczone przez Województwo osoby mogły przeprowadzać wizyty monitorujące w trakcie realizacji zadania w siedzibie Spółki bądź w miejscu realizacji zadania objętego umową, celem weryfikacji czy zadanie określone w umowie było wykonywane zgodnie z jej postanowieniami.

Pracownicy DSilE w 2023 r. przeprowadzili cztery wizyty monitorujące w siedzibie Spółki. Zakres wizyt obejmował weryfikację stanu realizacji działań określonych w umowie oraz w Załączniku Nr 1 do umowy, w wybranych (od dwóch do sześciu) obszarach. Kontrolą objęto obszary: operacji obiektowych i infrastruktury, sportu, wolontariatu, *HB* i produkcji TV, promocji i marketingu (w zakresie ceremonii otwarcia i zamknięcia) oraz systemu biletowego, finanse i obszar *pozostałych spraw bieżących*. Z wizyt sporządzono notatki służbowe. Po wizytach dyrektorzy pionów wyodrębnionych w Spółce, na wniosek DSilE, przesyłali dodatkowe informacje (UMWM podnosił m.in. kwestię wizualizacji logotypów poszczególnych partnerów i sponsorów na *brandingu*). W notatkach wskazywano, że umowa była realizowana terminowo we wskazanym zakresie, zgodnie z harmonogramem.

25 kwietnia 2022 r. Departament Nadzoru Właścicielskiego i Gospodarki (DNWiG) przeprowadził w Spółce kontrolę. Zakres kontroli obejmował: *uchwały, regulaminy w Spółce (za okres od 20 stycznia do 25 kwietnia 2022 r.)*. W wyniku kontroli w raporcie z 29 kwietnia 2022 r. *stwierdzono niezgodności*: na 21 obszarów kontrolnych w przypadku siedmiu stwierdzono brak formalny podpisu; w czterech obszarach stwierdzono brak uchybień formalnych; w jednym stwierdzono błędy formalne do uzupełnienia (polityka rachunkowości); w jednym przypadku nie dostarczono regulaminu (udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 tys. zł); w pozostałych obszarach nie stwierdzono niezgodności. W odpowiedzi z 10 czerwca 2022 r. Spółka przedłożyła wyjaśnienia odnoszące się do stwierdzonych niezgodności. DNWiG wyjaśnienia przyjął do wiadomości i zakończył działania w zakresie kontroli.

2 listopada 2022 r. DNWiG zgłosił do BAiK potrzebę kontroli kompleksowej w Spółce w 2023 r. Wnioskowany zakres przedmiotowy miał obejmować m.in. pełną dokumentację z zakresu przepisów o spółkach handlowych, rachunkowości, pracy, podatkach i składkach na ubezpieczenia społeczne. W uzasadnieniu potrzeby przeprowadzenia kontroli wskazywano na realizację przez Spółkę kluczowych zadań związanych z rozwojem Regionu, oraz że *Spółka jest wizytówką WM związanego z organizacją IE 2023*.

BAiK przeprowadziło kontrolę kompleksową w Spółce w okresach od 16 stycznia do 31 marca 2023 r. oraz od 10 lipca do 25 października 2023 r. Zakres kontroli obejmował: zgodność prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz gospodarkę finansową i gospodarowanie mieniem ze szczególnym uwzględnieniem realizacji umów o świadczenie usług w zakresie zarządzania, sporządzania i realizacji planu finansowego Spółki, w tym analiza przychodów, kosztów, należności i zobowiązań, udzielania zamówień publicznych oraz efektywności i gospodarności dokonywania

wydatków, wynagradzania pracowników Spółki oraz prawidłowości prowadzenia dokumentacji pracowniczej.

Wyjaśniając, na jakim etapie jest to postępowanie kontrolne, Dyrektor BAiK wyjaśniła, że według stanu na 8 kwietnia 2024 r. *trwa procedura kontryktoryjna*. Spółka ma termin wyznaczony do 20 kwietnia 2024 r. na zgłaszanie zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego z przeprowadzonej kontroli. Pismem z 25 marca 2024 r. Spółka wystąpiła do Dyrektora BAiK z prośbą o przedłużenie do 20 kwietnia 2024 r. terminu zgłaszania umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do treści wystąpienia pokontrolnego. W uzasadnieniu wskazano m.in. na *obszerność materiału* (ponad 120 stron), prowadzenie w Spółce trzech kontroli (w tym NIK) oraz *prowadzone intensywne uzgodnienia i prace* w zakresie rozliczenia dotacji otrzymanych od Województwa i od Miasta. 26 marca 2024 r. wyrażono zgodę na przedłużenie terminu z zastrzeżeniem, że termin ten ma charakter ostateczny. Do 30 kwietnia 2024 r. kontrola w Spółce nie została zakończona.

(akta kontroli str. 1006-1007, 1287-1354, 2924-2927, 2931, 3085-3183, 3231-3236, 5630-5634, 5644-5652, 5767-5771, 8817-8819, 8833-8836)

31 stycznia 2024 r., tj. w wyznaczonym terminie, Spółka złożyła rozliczenie roczne końcowe z wykonania umowy o powierzeniu zadań składające się z dwóch części: *Sprawozdanie merytoryczne* i *Sprawozdanie finansowe z wykonania wydatków*.

Sprawozdanie merytoryczne zawierało opis wykonania umowy uwzględniający m.in. dane wielkościowe/statystyczne/jakościowe dotyczące wykonania umowy w poszczególnych (13) obszarach wraz z *opisem wykonania zadania, kosztów (wydatków) poniesionych w ramach dotacji oraz osiągniętych rezultatów*²⁷, a także ocenę efektów realizacji przedsięwzięcia. W Sprawozdaniu wskazano m.in., że w:

- obszarze mediów: w okresie obejmującym zarówno przygotowania, jak i czas Igrzysk *monitoring mediów zanotował 84,3 tys. publikacji, które miały dotarcie szacowane na ponad 1,5 mld, z ekwiwalentem reklamowym na poziomie 269 755,6 tys. zł;*
- obszarze biletów: łącznie w drodze sprzedaży *on-line oraz w kasach sprzedanych zostało 65 tys. biletów* przy szacowanej maksymalnej sprzedaży na poziomie *ok. 300 tys. wejściówek*. Ceny biletów wynosiły od 20 do 90 zł za bilet normalny, przy czym cztery dyscypliny nie były biletowane (padel i *teqball* rozgrywane na Rynku Głównym w Krakowie oraz *Muay Thai* i kickboxing rozgrywane w Myślenicach).

W ramach oceny efektów realizacji przedsięwzięcia wskazano m.in. na podsumowanie rozegranych zawodów sportowych, sprzedaży biletów, badania opinii społecznej oraz czas i rodzaj transmisji sportowych. W odniesieniu do:

- wszystkich wydarzeń znajdujących się w programie Igrzysk wzięło udział 170 tys. kibiców, tj. 73% liczby miejsc do sprzedaży (232,6 tys.);
- zajętości i sprzedaży biletów największą popularnością cieszyło się *rugby 7* (średnia 2,3 tys. kibiców każdego dnia), a najwięcej biletów sprzedano na skoki narciarskie (8,6 tys.), co przełożyło się na średnią obecność na obiekcie 1,7 tys. kibiców dziennie;
- popularności sportów w Polsce w 2022 r. wyrażoną liczbą członków klubów sportowych, aż 11 z pierwszej dwudziestki było obecnych na Igrzyskach (strzelectwo, koszykówka, lekkoatletyka, karate, judo, piłka ręczna, tenis stołowy, taekwondo, kickboxing, boks i badminton);

²⁷ Dotyczyło to obszarów: bezpieczeństwa; *hospitality*; operacji obiektowych i infrastruktury; sportu; wolontariatu; transportu; *HB* i produkcji TV; mediów; promocji i marketingu; biletów; logistyki; pozostałych zadań (tj. tłumaczeń specjalistycznych) i akredytacji (w tym obszarze umowa nie przewidywała finansowania wydatków).

- transmisje telewizyjne objęły 580 godzin sygnałów telewizyjnych oraz ponad 900 godzin sygnałów *streamingowych*. Europejska Unia Nadawców (ang. *European Broadcast Union, EBU*) dystrybuowała sygnały do 41 telewizji publicznych i prywatnych; według *EBU* Igrzyska były oglądane przez 79 mln godzin;
- tzw. ekwiwalentu reklamowego Igrzysk i marek powiązanych na polskim rynku wskazano na osiągnięcie wartości 731 mln zł, tj. ok. 163 mln euro. Dodano także, że 7 października 2023 r. w *Istambule* firma *D.* poinformowała, że wartość reklamowa wydarzenia w Europie jest ponad dwukrotnie większa i wynosi 400 mln euro;
- ruchu turystycznego w okresie realizacji Igrzysk wskazano na jego znaczące zwiększenie się. Dodano, że w pierwszym miesiącu wakacji 2023 r. Region Małopolski odwiedziło 165 tys. turystów zagranicznych, podczas gdy rok wcześniej o tej samej porze było ich 66 tys.;
- infrastruktury wskazano, że nie powstały nowe hale sportowe, zmodernizowano istniejące, budowano obiekty tymczasowe w celu uzupełnienia istniejącej infrastruktury oraz otwarto się na obiekty w województwach sąsiadujących (*Chorzów, Oświęcim, Rzeszów i Wrocław*).

W raporcie firmy *D.* wskazano m.in., że Igrzyska były wartościowym modelem udanej organizacji imprez *multisportowych*. Polska udowodniła na arenie międzynarodowej, że posiada zasoby i zdolności do organizacji tak dużych wydarzeń.

(akta kontroli str. 7463-7566)

Sprawozdanie finansowe z wykonania wydatków (Część II) zawierało dwa zestawienia:

- *Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów (w zł)*, według którego koszt całkowity działań wynosił 93 974,9 tys. zł, z tego 61 195,9 tys. zł ze środków Województwa oraz 32 779 tys. zł ze środków z innych źródeł;
- *Zestawienie dokumentów księgowych (w zł)*, gdzie koszt całkowity działań oraz udział środków Województwa wskazano na tym samym poziomie, natomiast wysokość środków z innych źródeł wskazano w kwocie 32 653,8 tys. zł (różnica pomiędzy zestawieniami wyniosła 125,2 tys. zł i dotyczyła kwoty wykazanej w obszarze *operacji obiektowych i infrastruktury*, w działaniu: *wynajem obiektów sportowych i pozasportowych (wynajem hal i obiektów sportowych, terenów na obiekty sportowe tymczasowe i poza sportowe tymczasowe)*). W *Zestawieniu dokumentów księgowych* wykazano łącznie 332 dokumenty, wystawione od 15 grudnia 2022 r. do 8 sierpnia 2023 r.

Spośród wydatków zrealizowanych w 12 obszarach największe wydatki poniesiono w obszarze: *HB i produkcji TV* na poziomie 40 925,3 tys. zł, w tym 17 905,3 tys. zł (43,8%) ze środków Województwa; *operacji obiektowych i infrastruktury* w wysokości 22 437 tys. zł, w tym 18 157,1 tys. zł (81%) ze środków Województwa; *promocji i marketingu* w kwocie 8268,5 tys. zł, w tym 8137,6 tys. zł (98%) ze środków Województwa; *transportu* na poziomie 8336,6 tys. zł, w tym 5890 tys. zł (70,7%) ze środków Województwa; *sportu* w wysokości 7110,6 tys. zł, w tym 6653,3 tys. zł (93,6%) ze środków Województwa. Wydatki w pozostałych obszarach wyniosły odpowiednio w obszarze: *hospitality* 4313,9 tys. zł, w tym 1940,1 tys. zł (45%) ze środków Województwa; *wolontariatu* 1054 tys. zł, w tym 1005,3 tys. zł (95%) ze środków Województwa; *bezpieczeństwa* 889 tys. zł w całości ze środków Województwa; *mediów* 397,8 tys. zł, w tym 379,5 tys. zł (95%) ze środków Województwa; *systemu biletowego i akredytacji* 228,7 tys. zł w całości ze środków Województwa; *logistyki* 8,7 tys. zł, w tym 7 tys. zł (80%) ze środków Województwa; *Pozostałe działania* 4,7 tys. zł, w tym 3 tys. zł (63%) ze środków Województwa.

Na podstawie umowy o powierzeniu zadań Województwo przekazało Spółce środki finansowe w łącznej wysokości 61 195,9 tys. zł. Przedstawione zestawienie dowodów księgowych obejmowało wykorzystanie przez Spółkę całości tej kwoty.

(akta kontroli str. 7463-7615)

W trakcie trwania kontroli NIK rozliczenie końcowe podlegało weryfikacji przez DSiE. Dyrektor DSiE wyjaśniła, że *biorąc pod uwagę szeroki zakres merytoryczny projektu, a co za tym idzie ponadprzeciętną ilość załączonych dokumentów, w tym ponad 330 faktur i 135 umów, pełne zweryfikowanie i ewentualne uzupełnienia sprawozdania, prognozowany termin zakończenia całościowego rozliczenia to przełom III i IV kwartału 2024 r.* Dodała, że w przypadku konieczności złożenia przez Spółkę dodatkowych wyjaśnień bądź ewentualnych braków w dokumentacji, termin ten może ulec zmianie. W uzupełnieniu odpowiedzi Dyrektor DSiE wskazała, że w toku pierwszej weryfikacji wykazano uchybienia, o sprostowanie których DSiE zwrócił się do Spółki²⁸. Dodała, że *ze względu na zakres merytoryczny projektu, a co za tym idzie ponadprzeciętną ilość załączonych dokumentów, pełne zweryfikowanie i ewentualne uzupełnienia sprawozdania wymaga dużego nakładu czasu i rzetelności.*

Złożone przez Spółkę 31 stycznia 2024 r. rozliczenie końcowe do zakończenia kontroli (14 czerwca 2024 r.) nie zostało sprawdzone i zaakceptowane przez DSiE. Zgodnie z § 3 ust. 1 zarządzenia Nr 49/2019 Marszałka Województwa Małopolskiego z dnia 26 kwietnia 2019 r. w sprawie procedury rozliczeń dotacji udzielanych z budżetu Województwa Małopolskiego oraz z funduszy celowych²⁹ departament sprawujący nadzór merytoryczny sprawdza pod względem merytorycznym złożone przez beneficjenta rozliczenie w terminie nie dłuższym niż 30 dni od daty jego otrzymania.

Dyrektor DSiE wyjaśniła, że na podstawie tego zarządzenia departament merytoryczny prowadzi weryfikację formalno-merytoryczną zadania w terminie nie dłuższym niż 30 dni kalendarzowych. Dodała, że *czas na ewentualne uzupełnienie błędów/braków wstrzymuje bieg terminu rozliczenia. Jest to powszechnie przyjęta w Urzędzie praktyka, zwłaszcza w przypadku rozliczania tak dużych dotacji.* Wskazała także na § 3 ust. 5 zarządzenia, na podstawie którego departament sprawujący nadzór merytoryczny po wyczerpaniu procedury określonej w ust. 3 i 4 (tj. kolejno: po sprawdzeniu rozliczenia, w wyniku którego stwierdzono braki lub błędy, wezwaniu do uzupełnienia lub usunięcia, których nieuzupełnienie lub niesunięcie może skutkować rozwiązaniem umowy) lub w przypadku stwierdzenia prawidłowości złożonego rozliczenia składa niezwłocznie do Departamentu Budżetu i Finansów (DBiF) kompletne rozliczenie zaakceptowane pod względem merytorycznym (polecenie księgowania) wraz z notatką służbową, której wzór stanowił załącznik do zarządzenia. Dodała także, że *w przypadku wcześniejszego zakończenia prac nad weryfikacją sprawozdania kontrolujący zostaną niezwłocznie o tym fakcie poinformowani.*

DSiE e-mailami z 12 i 14 lutego 2024 r. wskazał Spółce na brak adnotacji za zgodność z oryginałem na kserokopiach umowy oraz zastosowanie w opisach dowodów księgowych nieprawidłowego zapisu dotyczącego daty zawarcia umowy powierzenia zadań. Pismem z 20 marca 2024 r. przesłano Spółce uwagi dotyczące

²⁸ Email z: 12 i 14 lutego 2024 r. wskazujące odpowiednio na: brak dat adnotacji za zgodność z oryginałem na kserokopiach umowy oraz zastosowanie w opisach dowodów księgowych nieprawidłowego zapisu dotyczącego daty zawarcia umowy powierzenia zadań.

²⁹ Dalej: zarządzenie nr 49/2019 w sprawie procedury rozliczeń dotacji udzielanych z budżetu Województwa Małopolskiego oraz z funduszy celowych. Zarządzenie to utraciło moc na podstawie § 13 zarządzenia Nr 71/2023 Marszałka Województwa Małopolskiego z dnia 11 lipca 2023 roku w sprawie procedury rozliczeń dotacji udzielanych z budżetu Województwa Małopolskiego oraz z funduszy celowych. Zgodnie z § 12 tego zarządzenia dotacje udzielone przed dniem wejścia jego w życie (dzień podpisania) podlegają rozliczeniu na dotychczasowych zasadach.

m.in. działań realizowanych w obszarach bezpieczeństwa i *hospitality* wskazując termin na udzielenie odpowiedzi i uzupełnienie braków. 5 kwietnia 2024 r. DSiE otrzymał odpowiedź Spółki na zgłoszone uwagi, w którym Spółka przedłożyła także *Zestawienie wydatków Spółki dokonane w związku ze zwrotem podatku VAT z dotacji celowej Województwa Małopolskiego*. Dyrektor DSiE w wyjaśnieniach z 17 kwietnia 2024 r. wskazała, że *otrzymane dokumenty podlegają weryfikacji. Obecnie dobiega końca również analiza sprawozdania merytorycznego oraz dokumentacji księgowej obszaru trzeciego umowy „Operacje obiektowe i infrastruktura”*. Z kolei według stanu na 13 czerwca 2024 r. Zastępca Dyrektora DSiE wyjaśnił, że DSiE nie dokonał nadal rozliczenia merytorycznego umowy o powierzeniu zadań, gdyż *umowa jest w trakcie rozliczenia, które polega na analizie otrzymanego sprawozdania z wykonania umowy wraz z dokumentacją finansowo-księgową*. Dodał, że *prowadzona jest na bieżąco korespondencja ze Spółką IE 2023 polegająca na wskazaniu uwag do przedłożonych dowodów księgowych i dokumentów*. W związku ze znaczną ilością dokumentów, po przeanalizowaniu i wskazaniu uwag Spółce IE 2023 jest to proces pracochłonny.

W okresie od 5 kwietnia do 13 czerwca 2024 r. przeprowadzono dwa spotkania z przedstawicielami Spółki w celu omówienia uwag DSiE oraz przekazano Spółce dwa pisma z uwagami. Zastępca Dyrektora DSiE wyjaśnił także, że Departament oczekuje na ostatnie wysłane wystąpienia, trwa weryfikacja dokumentów otrzymanych 15 maja br., przekazanych przez Spółkę IE 2023. Dodał, że ten sposób postępowania będzie obowiązywał w DSiE aż do momentu stwierdzenia kompletności rozliczenia (sprawozdania), po czym rozliczenie zostanie przekazane do DBiF UMWM. Planowany termin, wskazany w trakcie kontroli NIK, rozliczenia merytorycznego nie uległ zmianie.

(akta kontroli str. 5653-5655, 8581-8586, 8742-8759, 9075-9095, 9156-9190, 9494-9520)

Dyrektor DNWiG wyjaśnił, że Województwo będzie sprawowało nadzór, w tym kontrolę zgodnie z k.s.h. i zasadami nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Województwa do czasu rozwiązania Spółki. Dodał, że w spółkach z udziałem WM działa rada nadzorcza, która sprawuje stały nadzór nad działalnością spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności, realizując zadania przewidziane w umowie oraz przepisach powszechnie obowiązujących, w tym określonych w k.s.h. Rada nadzorcza swoje obowiązki wykonuje także w trakcie procesu likwidacji.

(akta kontroli, str. 7814-7816, 7826-7827)

Na posiedzeniu Zarządu WM 23 stycznia 2024 r. DNWiG przedstawił informację w sprawie likwidacji Spółki, zgodnie z którą Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników w sprawie powzięcia uchwały o rozwiązaniu Spółki planowane było na 1 marca 2024 r., zaś otwarcie likwidacji na 15 marca 2024 r. Do dnia 30 kwietnia 2024 r. proces likwidacji Spółki nie został wszczęty.

Dyrektor DNWiG wskazał, że (do 31 marca 2024 r.) odbyły się spotkania obydwu wspólników, na których ustalono, że w związku z realizacją głównego celu i przeprowadzeniem Igrzysk konieczne jest rozwiązanie Spółki i przeprowadzenie procesu likwidacji w celu zakończenia jej bytu prawnego (...) Zgromadzenie Wspólników w sprawie rozwiązania Spółki nie zostało zwołane. Obecnie kluczowe jest rozliczenie się przez Spółkę z umów powierzenia zawartych z jej udziałowcami oraz dotacji otrzymanych z budżetu państwa i na tym skupione są jej działania. Oprócz spotkań wspólników w sprawie przyszłej likwidacji, Urząd przygotował ww. informację dla Zarządu WM w sprawie likwidacji Spółki IE 2023 i projekt uchwały Zarządu WM w sprawie wyrażenia zgody na rozwiązanie Spółki³⁰.

(akta kontroli str. 5472-5473, 5614-5616, 8817-8819, 8829-8832)

³⁰ Projekt uchwały odwoływał się do art. 41 ust. 2 pkt 2 ustawy o samorządzie województwa.

W sprawie przeprowadzenia weryfikacji osiągnięcia celów i efektów Igrzysk w UMWM przedłożono wyniki następujących badań społecznych:

- *Badanie odbioru społecznego organizacji IE 2023 w zakresie inwestycji wykonanych ze środków na organizację IE 2023 (maj/czerwiec 2023 r.),*
- *Badanie oceny sposobu organizacji wydarzenia i korzyści wynikających z organizacji IE 2023 (sierpień 2023 r.),*
- *Badanie oceny infrastruktury sportowej, na której rozgrywane były zawody w ramach IE 2023 oraz sposobu jej przygotowania (sierpień 2023 r.),*
- *Badanie świadomości marki sponsorów oraz ich związku z IE 2023 (sierpień 2023 r.),*
- *Ankieta ewaluacyjna wolontariatu podczas Igrzysk Europejskich 2023,*
- *Overview 3rd European Games Kraków-Małopolska 2023,*
- *Igrzyska Europejskie Kraków-Małopolska 2023 w opinii mieszkańców i przedsiębiorców (z 2023 r.).*

(akta kontroli str. 1006-1007, 1083-1286)

Badanie odbioru społecznego organizacji IE 2023 w zakresie inwestycji wykonanych ze środków na organizację IE 2023, opracowane przez firmę zewnętrzną na zlecenie Spółki, wskazało m.in., że zdaniem 9% badanych koszty organizacji Igrzysk w Polsce nie były duże, kolejne 35% określiło je jako akceptowalne. Mimo, że zdaniem 59% badanych koszty były duże lub bardzo duże, to badani jednogłośnie ocenili, że w kontekście zrealizowanych inwestycji to dobrze, że taka impreza odbyła się w Polsce (78% pozytywnych odpowiedzi), a obiekty sportowe, które powstały lub zostały zmodernizowane na potrzeby Igrzysk, będą służyły lokalnej społeczności również po zakończeniu imprezy³¹. W ramach badania nie sformułowano pytań odnoszących się do wysokości (konkretnych) kosztów organizacji Igrzysk.

Badanie oceny sposobu organizacji wydarzenia i korzyści wynikających z organizacji IE 2023, opracowane przez firmę zewnętrzną na zlecenie Spółki, wskazało m.in., że średnio 6-7 na 10 osób, do których dotarły informacje o Igrzyskach, dostrzegło wymierne korzyści wynikające z ich organizacji w Polsce; ok. 60% zgadzało się ze stwierdzeniem, że warto było podjąć się organizacji tej imprezy ze względu na inwestycje w rozbudowę obiektów sportowych, jakie zostały poczynione z tej okazji. Ponadto 62% badanych uznało, że organizacja Igrzysk przyczyniła się do promocji mniej znanych miejscowości i przyciągnie do nich w przyszłości więcej turystów; 66% tej grupy uważało, że organizacja Igrzysk przyczyniła się do promocji kraju poza jego granicami³².

Badanie oceny infrastruktury sportowej, na której rozgrywane były zawody w ramach IE 2023 oraz sposobu jej przygotowania, opracowane przez firmę zewnętrzną na zlecenie Spółki, wskazało, że przygotowanie wszystkich obiektów pełniących funkcje aren sportowej rywalizacji w ramach Igrzysk spotkało się z pozytywną oceną ze strony kibiców, którzy mieli okazję obserwować odbywające się na nich zmagania, uczestnicząc w nich bezpośrednio lub obserwując za pośrednictwem transmisji medialnych, a każdy z obiektów uzyskał co najmniej 75% pozytywnych ocen³³.

Badanie świadomości marki sponsorów oraz ich związku z IE 2023, opracowane przez firmę zewnętrzną na zlecenie Spółki, wskazało, że w próbie reprezentatywnej na liście logotypów grafika identyfikująca Małopolskę została zaznaczona przez 43%

³¹ Badanie przeprowadzono od 27 maja do 8 czerwca 2023 r. z wykorzystaniem ankiety internetowej (CAWI) na próbie 500 respondentów z Polski zarejestrowanych w internetowych panelach badawczych.

³² Badanie przeprowadzono od 5 do 15 sierpnia 2023 r. z wykorzystaniem ankiety internetowej (CAWI) na próbie 1 tys. respondentów z Polski zarejestrowanych w internetowych panelach badawczych.

³³ Badanie przeprowadzono od 12 do 27 sierpnia 2023 r. z wykorzystaniem ankiety internetowej (CAWI) na próbie 427 respondentów rekrutowanych za pośrednictwem profili Igrzysk w mediach społecznościowych z Polski.

badanych, a Miasto przez 42%. W próbie celowej Małopolskę wskazało 90%, a Kraków 80% respondentów i były to dwa najlepsze wyniki³⁴.

Ankieta ewaluacyjna wolontariatu podczas Igrzysk Europejskich 2023 wskazała, że: zwiększyło się zainteresowanie wolontariuszy sportem (70% odpowiedzi). W 58% wolontariusze byli bardzo zadowoleni i w 32% byli zadowoleni z udziału w wolontariacie w ramach Igrzysk. Wyniki badania wskazały także, że dla znacznej części respondentów (odpowiedzi: *zdecydowanie tak* i *raczej tak*) udział w wolontariacie podczas Igrzysk rozwinął ich zdolności komunikacyjne i społeczne (82% wskazań) oraz że podczas pełnienia obowiązków zyskali nowe umiejętności (75%)³⁵.

Badanie *Overview 3rd European Games Kraków-Małopolska 2023* przeprowadziła Spółka wśród 52 respondentów będących przedstawicielami narodowych komitetów olimpijskich. Wyniki badania wskazały m.in., że badani *bardzo dobrze* i *dobrze* ocenili przygotowanie infrastruktury sportowej i wyposażenie obiektów sportowych (94%) oraz poziom sportowy zawodów jako silną stronę Igrzysk (90%)³⁶.

(akta kontroli str. 1006-1007, 1194-1286, 9190-9199)

Według *Igrzyska Europejskie Kraków-Małopolska 2023 w opinii mieszkańców i przedsiębiorców*, opracowanego przez firmę zewnętrzną na zlecenie UMWM:

- Małopolanie pozytywnie ocenili wpływ dużych imprez sportowych na funkcjonowanie Regionu (9 na 10 było zdania, że *przekładają się na jego promocję* oraz że *warto inwestować w nową infrastrukturę*),
- ponad 8 na 10 badanych stwierdziło, że duże wydarzenia sportowe, takie jak Igrzyska, wpływają na rozwój gospodarczy Regionu,
- jako kluczowe korzyści wynikające z organizacji dużych imprez sportowych ponad 70% respondentów wskazało na fakt, że kibice z innych krajów mogą zobaczyć miasto/region, a także na polepszenie stanu infrastruktury sportowej i drogowej,
- w przypadku przedsiębiorców wskazano, że Igrzyska były dobrym przykładem promocji Regionu, który powinien skutkować wzrostem liczby turystów oraz zdecydowana większość badanych oceniła, że wpływ Igrzysk na rozwój Małopolski był korzystny, a organizacja kolejnych dużych imprez sportowych może być korzystna dla rozwoju Regionu³⁷.

(akta kontroli str. 1006-1007, 1162-1193, 7636-7642)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Rozliczenia z realizacji Stref Kibica w przypadku trzech spośród czterech objętych badaniem zostały sprawdzone i zaakceptowane pod względem merytorycznym przez DSilE z przekroczeniem terminu określonego w § 3 ust. 1 zarządzenia nr 49/2019 *w sprawie procedury rozliczeń dotacji udzielanych z budżetu Województwa Małopolskiego oraz z funduszy celowych*. Stosownie do tego przepisu rozliczenie powinno nastąpić w terminie 30 dni od jego otrzymania.

Okres jaki upłynął od złożenia sprawozdania do jego rozliczenia pod względem merytorycznym przez DSilE UMWM w przypadku gminy Iwłowa wyniósł 50 dni,

³⁴ Badanie przeprowadzone z wykorzystaniem ankiety internetowej (CAWI), na próbach: 1 tys. respondentów należących do internetowego panelu badawczego P. (od 7 do 14 sierpnia 2023 r.) oraz 427 respondentów rekrutowanych za pośrednictwem profili Igrzysk w mediach społecznościowych (od 12 do 27 sierpnia 2023 r.).

³⁵ Badanie przeprowadzone przez Spółkę wśród 961 wolontariuszy (od 28 sierpnia do 5 września 2023 r.). W Igrzyskach wzięło udział 5,1 tys. wolontariuszy.

³⁶ Badanie przeprowadzono od 11 do 18 września 2023 r.

³⁷ Badanie realizowane było w sierpniu/wrześniu 2023 r. techniką CATI (wspomagany komputerowo wywiad telefoniczny). W ramach badania opinii Małopolan przeprowadzono 2,4 tys. wywiadów telefonicznych, a w ramach badania podmiotów gospodarki narodowej zrealizowano 900 wywiadów.

36 dni w przypadku gminy Trzebinia, a w przypadku gminy Lipnica Wielka kolejne wezwanie do uzupełnienia wysłano 32 dni po złożeniu korekty sprawozdania.

Dyrektor DSiE wyjaśniła, że sprawozdania wpływające do DSiE weryfikowane są dwuetapowo, zarówno w części merytorycznej (przez zespół merytoryczny – w zakresie czy założenia z oferty zostały wykonane i odpowiednio udokumentowane), jak i w części formalno-rachunkowej (przez zespół finansowy – w zakresie przedłożenia odpowiednio wystawionych i opisanych dokumentów finansowo-księgowych oraz sprawdzenia czy wydatkowanie środków przebiegało zgodnie z zapisami umowy). Dodatkowo wyjaśniła, że proces weryfikacji sprawozdań w Departamencie jest złożony, wymaga dokładności i staranności, tym bardziej, że zgodnie z § 3 ust. 5 zarządzenia nr 49/2019 2019 w sprawie procedury rozliczeń dotacji udzielanych z budżetu Województwa Małopolskiego oraz z funduszy celowych do DBiF powinny trafiać sprawozdania kompletne, których dokumentacja pozwala na potwierdzenie rzeczowego wykonania zadania.

(akta kontroli str. 281, 284-288, 3384-3392, 4392-4418, 5249-5254, 5298-5327, 7798-7812, 7936-7938, 8742-8759, 8837-8838, 9075-9082, 9097-9100)

NIK zwraca uwagę, że zarządzenie nr 49/2019 2019 w sprawie procedury rozliczeń dotacji udzielanych z budżetu Województwa Małopolskiego oraz z funduszy celowych nie przewiduje możliwości wydłużenia terminu na sprawdzenie pod względem merytorycznym złożonego przez beneficjenta rozliczenia oraz nie uwzględnia konieczności dwuetapowego sprawdzania poszczególnych jego części.

OCENA CZĄSTKOWA

Prawidłowo rozliczono środki przekazane w formie pomocy finansowej na zadania związane z Igrzyskami. Zastrzeżenia NIK dotyczą niezachowania terminu rozliczeń rzeczowych (merytorycznych) trzech zadań związanych z organizacją Strefy Kibica. Przeprowadzenie kontroli zadań objętych dofinansowaniem częściowo zostało zgłoszone i ujęto w planach kontroli Biura Audytu i Kontroli. UMWM przeprowadzał kontrole działalności Spółki odnoszące się do wykonywania powierzonych zadań, w oparciu o które podjęto decyzję o przeprowadzeniu kontroli kompleksowej. Według stanu na 30 kwietnia 2024 r. nie została ona zakończona.

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

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

- Wnioski
1. Zapewnienie transparentnego sposobu udzielania pomocy finansowej dla jst na organizację różnych form kibicowania podczas wydarzeń sportowych.
 2. Zapewnienie rozliczania udzielonej pomocy finansowej w terminach wynikających z wewnętrznych regulacji UMWM w tym zakresie.

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 Krakowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 30 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.

Kraków, 26 lipca 2024 r.

Kontroler:
Paweł Lipowski
główny specjalista kontroli państwowej
/-/

p.o. Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Krakowie
z up. p.o. Wicedyrektor
Marcin Kopec
/-/

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym dokonał:

Janusz Klimek
Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Krakowie
/podpisano elektronicznie/