



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.410.22.6.2023

Pan

Jakub Kwaśny  
Prezydent Miasta Tarnowa

Urząd Miasta Tarnowa  
ul. Mickiewicza 2  
33-100 Tarnów

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

*P/23/065 – Organizacja III Igrzysk Europejskich 2023*

## I. Dane identyfikacyjne

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Jednostka kontrolowana              | Urząd Miasta Tarnowa, ul. Mickiewicza 2, 33-100 Tarnów ( <i>Urząd</i> )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Jakub Kwaśny, Prezydent Miasta Tarnowa, od 6 maja 2024 r.<br>W okresie przeprowadzania kontroli P/23/065 funkcję Prezydenta Miasta Tarnowa ( <i>Prezydent</i> ) pełnił pan Roman Ciepiela. Zajmował ten urząd od 3 grudnia 2014 r. do 6 maja 2024 r., tj. w okresie objętym kontrolą NIK.                                                                                                  |
| Zakres przedmiotowy kontroli        | Organizacja i przebieg III Igrzysk Europejskich 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Okres objęty kontrolą               | Lata 2019-2024 (do 6 maja 2024 r.) z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli   | art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> <sup>1</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli<br>Delegatura w Krakowie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Kontrolerzy                         | 1) Marta Wojnarska, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LKR/9/2024 z 22 stycznia 2024 r. oraz nr LKR/30/2024 z 5 marca 2024 r., legitymacja nr 22088,<br>2) Mariusz Pindral, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienia do kontroli nr: LKR/99/2023 z 15 września 2023 r. oraz LKR/3/2024 z 8 stycznia 2024 r.<br>(akta kontroli str. 1-4, 494-497, 929, 1356-1361) |

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2022 r., poz. 623, dalej: *ustawa o NIK*.

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

### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że Gmina Miasta Tarnowa (*Miasto*) należycie wywiązała się z zadań dotyczących przygotowania i zrealizowania inwestycji sportowych niezbędnych dla przeprowadzenia zawodów w piłce nożnej i ręcznej plażowej oraz w badmintonie w ramach III Igrzysk Europejskich 2023 (*Igrzyska*). Większość działań związanych z przygotowaniem do Igrzysk realizowano jednak w bardzo krótkim czasie przed tą imprezą, a udział Miasta był mniejszy od pierwotnie założonego. Zastrzeżenia NIK dotyczą nierzetelnego rozliczenia jednego z zadań inwestycyjnych polegającego na nieuwzględnieniu osiągniętych dochodów z tytułu odsetek od środków dotacji celowej zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym oraz niedokonania zwrotu nadmiernie pobranych środków dotacji w wysokości 10,6 tys. zł.

Miasto aktywnie uczestniczyło w zgłaszaniu inwestycji sportowych i infrastrukturalnych niezbędnych do wykonania w Tarnowie na potrzeby Igrzysk, w tym do ich ujęcia w rozporządzeniu Rady Ministrów z 12 stycznia 2022 r. w sprawie wykazu przedsięwzięć III Igrzysk Europejskich w 2023 r.<sup>3</sup> Spośród trzech zadań ujętych w tym rozporządzeniu i objętych dofinansowaniem z budżetu państwa Miasto zrealizowało dwa zadania, tj. *Przebudowa obiektu TOSiR* oraz *Przebudowa obiektu TOSiR – przebudowa ciągu komunikacyjnego*, stanowiące pierwszy etap przebudowy stadionu lekkoatletycznego w Tarnowie-Mościcach. Na przygotowanym terenie spółka Igrzyska Europejskie Sp. z o.o. (*Spółka*) wybudowała tymczasowe boiska piaskowe, na których odbyły się zawody w piłce nożnej i piłce ręcznej plażowej. Niezostało zrealizowane, ujęte w rozporządzeniu ws. wykazu przedsięwzięć, zadanie *Budowa piaskowych boisk treningowych Teren basenów otwartych*, które miały być pierwotnie wykorzystane podczas Igrzysk jako miejsce do rozgrzewek przed zawodami. W związku z nieujęciem w umowie *Host City and Region Contract* z 17 maja 2022 r. plażowej piłki siatkowej jako dyscypliny sportowej rozgrywanej na Igrzyskach, korzystanie z boisk treningowych okazało się niekonieczne. Boiska te zostały jednak wybudowane w ramach inwestycji *Budowa infrastruktury sportowej dla Igrzysk Europejskich 2023*, dofinansowanej z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (RFPL PIS), w ramach której gruntownie przebudowano Park Wodny.

Zadania objęte dofinansowaniem z budżetu państwa zostały prawidłowo i rzetelnie zrealizowane. Środki na ich realizację były właściwie ujęte w uchwałach budżetowych oraz w wieloletniej prognozie finansowej Miasta. Wnioski o przyznanie dofinansowania na realizację zadań sporządzono rzetelnie. Wniosek dotyczący zadania *Przebudowa obiektu TOSiR* złożono niezwłocznie po ogłoszeniu przez Ministra Sportu i Turystyki Programu wsparcia przygotowania III Igrzysk Europejskich w 2023 r. w zakresie realizacji inwestycji sportowych, a wniosek dotyczący zadania *Przebudowa obiektu TOSiR – przebudowa ciągu komunikacyjnego* – niezwłocznie po wprowadzeniu tego zadania do rozporządzenia ws. wykazu przedsięwzięć, oszacowaniu kosztów i zabezpieczeniu w budżecie Miasta niezbędnych środków. Umowy o dofinansowanie zawierały wymagane elementy i nie były zmieniane w zakresie rzeczowym oraz w wysokości udzielonego dofinansowania. Wprawdzie termin zakończenia realizacji zadania *Przebudowa obiektu TOSiR* przypadła na dzień przed rozpoczęciem zawodów, to jednak wynikał on z uzasadnionych okoliczności,

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

<sup>3</sup> Dz.U. poz. 145, ze zm., dalej: rozporządzenie ws. wykazu przedsięwzięć.

niezależnych od Miasta, i nie kolidował z możliwością przeprowadzenia rozgrzewek na boiskach piaskowych.

Wyboru wykonawcy zadań dokonano zgodnie z ustawą z dnia 2 grudnia 2021 r. o wsparciu przygotowania III Igrzysk Europejskich w 2023 r.<sup>4</sup> oraz z wewnętrznym regulaminem udzielania zamówień publicznych. Miasto posiadało program funkcjonalno-użytkowy przebudowy stadionu lekkoatletycznego sporządzony w grudniu 2021 r., na podstawie którego jego autor obliczył planowane koszty prac projektowych i robót budowlanych dla zadania *Przebudowa obiektu TOSiR*, a pracownicy Urzędu opracowali zestawienie kosztów dla zadania dotyczącego przebudowy ciągu komunikacyjnego. Stosunkowo wczesne ogłoszenie postępowania na realizację zadania *Przebudowa obiektu TOSiR* pozwoliło na niezwłoczne zawarcie umowy z wykonawcą i przystąpienie do prac budowlanych.

Oba zadania inwestycyjne zostały zakończone w przewidzianym terminie, zgodnie z przyjętym harmonogramem i w założonym zakresie rzeczowym. Środki otrzymanego dofinansowania, po dokonanej w trakcie kontroli NIK korekcie rozliczenia i dokonanym zwrocie nadmiernie pobranych środków dotacji w wysokości 10,6 tys. zł, w łącznej kwocie 21 636,6 tys. zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Stanowiły one odpowiednio 84,6% i 81,5% całości wartości wydatków związanych z realizacją zadań określonych w umowach o dofinansowanie i odpowiednio 90% i 84,7% wydatków kwalifikowanych. Środki dotacji wpływały na wyodrębniony rachunek Miasta niezwłocznie po złożeniu wniosków o płatność, które były przygotowane rzetelnie. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową zadań objętych dofinansowaniem, w której prawidłowo ujmowano faktury potwierdzające poniesienie wydatków. Po zakończeniu obu inwestycji sporządzono wymagane dokumenty i poniesione nakłady niezwłocznie przekazano do Tarnowskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tarnowie (*TOSiR*), który zarządzał tym obiektem. Program funkcjonalno-użytkowy przebudowywanego stadionu lekkoatletycznego został zaktualizowany dla drugiego i trzeciego etapu budowy stadionu piłkarskiego. W lipcu 2023 r. Miasto złożyło do Ministerstwa Sportu i Turystyki wniosek na dofinansowanie drugiego etapu budowy stadionu w ramach *Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – EDYCJA 2023* i obecnie oczekuje na rozstrzygnięcie w tej sprawie.

Miasto podjęło również działania i uzyskało dofinansowanie zadań inwestycyjnych na potrzeby Igrzysk ze środków RFPL PIS w łącznej wysokości 60 200 tys. zł. Do przeprowadzenia zawodów w badmintonie w ramach Igrzysk wykorzystano obiekt Areny Jaskółka Tarnów, który został zmodernizowany w ramach zadania *Modernizacja infrastruktury sportowej TOSiR na potrzeby Igrzysk Europejskich 2023*, dofinansowanego ze środków RFPL PIS w wysokości 5000 tys. zł. Miasto zrealizowało także zadanie *Modernizacja infrastruktury drogowej dla potrzeb organizacji Igrzysk Europejskich 2023 r.* obejmujące 13 zakresów, na które uzyskano dofinansowanie z RFPL PIS w wysokości 30 000 tys. zł. Zadanie to nie zostało w całości zakończone. Przewidywany termin jego zakończenia to III kwartał 2024 r. Na realizację zadania *Budowa infrastruktury sportowej dla Igrzysk Europejskich 2023*, o którym była mowa powyżej, uzyskano dofinansowanie w wysokości 25 200 tys. zł. Łącznie ze środkami dotacji celowej z budżetu państwa uzyskanymi od Ministra Sportu i Turystyki pozyskane środki zewnętrzne w związku z inwestycjami realizowanymi na potrzeby Igrzysk wyniosły 81 836,6 tys. zł, co w przeliczeniu na jednego mieszkańca Miasta<sup>5</sup> stanowiło 814 zł.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2024 r., poz. 75, dalej: ustawa o wsparciu przygotowania Igrzysk.

<sup>5</sup> Według danych wskazanych na stronie Tarnowskiego Centrum Informacji liczba mieszkańców Tarnowa w 2023 r. wyniosła 100 534 osoby, [Liczba mieszkańców miasta Tarnowa na przestrzeni wieków - Tarnów](#) (dostęp na 3 kwietnia 2024 r.).

Miasto wywiązało się z zobowiązań wskazanych w umowie o współpracy zawartej ze Spółką, w szczególności realizowano działania promocyjne Igrzysk polegające na prowadzeniu kampanii informacyjnej poprzez stronę internetową, publikowaniu informacji prasowych, w mediach społecznościowych. Na stronie internetowej Urzędu utworzono specjalną zakładkę *Igrzyska Europejskie 2023*, gdzie publikowano bieżące informacje dotyczące Igrzysk, kalendarium rozgrywek i relacje z nich, a także informacje o imprezach towarzyszących. Otrzymane od Spółki spoty reklamowe były emitowane na stronie internetowej Urzędu oraz w *social mediach*. Zawarto także ze Spółką umowę, której przedmiotem była współpraca przy promocji Igrzysk z wykorzystaniem miejskich wielkoformatowych nośników reklamowych oraz umowę dotyczącą współpracy przy promocji Igrzysk podczas organizowanego przez Miasto Miejskiego Dnia Dziecka. W trakcie Igrzysk zorganizowano dodatkowe imprezy towarzyszące o charakterze kulinarnym, kulturalnym i społecznym, które miały wypełnić uczestnikom czas pomiędzy rozgrywkami.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu  
faktycznego

W obiektach zarządzanych przez jednostki Gminy Miasta Tarnowa (*Miasto*) zorganizowano zawody w następujących dyscyplinach sportowych w ramach Igrzysk:

- badminton w okresie od 26 czerwca do 2 lipca 2023 r. w Arenie Jaskółka Tarnów przy ul. Romualda Traugutta 3B,
- piłka ręczna plażowa i piłka nożna plażowa w okresie odpowiednio od 20 do 22 czerwca 2023 r. oraz od 27 czerwca do 1 lipca 2023 r. na terenie stadionu - piłkarsko-lekkoatletycznego przy ul. Traugutta (należącego do Centrum Sportów Plażowych przy ul. Czerwonych Klonów 16).

(akta kontroli str. 498-503)

W piśmie z 28 czerwca 2019 r. skierowanym do Ministra Sportu i Turystyki oraz do Marszałka Województwa Małopolskiego (*Marszałek WM*) Prezydent wyraził gotowość udostępnienia na potrzeby Igrzysk trzech obiektów, tj. Hali widowiskowo-sportowej przy ul. Traugutta 3a, której przebudowa miała się zakończyć w październiku 2019 r., i która mogłaby być wykorzystania do rozegrania zawodów w sportach halowych, stadionu piłkarsko-lekkoatletycznego przy ul. Piłsudskiego, który dwa lata wcześniej został oddany do użytku po gruntownej modernizacji, oraz stadionu piłkarsko-żużlowego (Stadion Miejski) przy ul. Zbylitowskiej 3, który wymagał remontu.

Pismem z 1 lipca 2019 r. dyrektor ówczesnego Departamentu Turystyki i Sportu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Małopolskiego (*UMWM*) zwróciła się o wypełnienie i odesłanie ankiety dotyczącej bazy sportowej i noclegowej dostępnej na terenie gminy w terminie do 8 lipca 2019 r. Uzupełnioną ankietę, zawierającą wykaz obiektów sportowych i bazy noclegowej (w większości miejsc prywatnych), które mogłyby zostać wykorzystane podczas Igrzysk, przesłano do UMWM 5 lipca 2019 r.

Pierwsze spotkanie dotyczące współpracy Miasta z UMWM przy organizacji Igrzysk, z udziałem Prezydenta oraz dwóch ekspertów ds. przygotowania i organizacji Igrzysk, działających na zlecenie Marszałka WM, odbyło się 16 grudnia 2020 r.

(akta kontroli str. 11, 37-39, 139-155, 504-506, 856, 859)

Prezydent wskazał, że w okresie od 5 lipca 2019 r. do 16 grudnia 2020 r. Miasto nie podejmowało żadnych działań przygotowawczych w związku z organizacją Igrzysk z uwagi na brak konkretnych wytycznych i wiążących ustaleń w szczególności ze strony Marszałka WM i jego przedstawicieli. W ocenie Prezydenta podejmowanie działań w takim stanie rzeczy wiązało się z ryzykiem nieuzasadnionego i niezgodnego z prawem wydatkowania publicznych środków finansowych. Prezydent wskazał

również, że pojawienie się w tym okresie wirusa COVID-19 i wprowadzenie znacznych restrykcji i ograniczeń w branży sportowo-rekreacyjnej spowodowało niepewność, czy Igrzyska będą mogły się odbyć. Dodatkowo siły organizacyjne i środki finansowe, również w gminach, zostały w dużym stopniu zaangażowane w celu przeciwdziałania skutkom epidemii.

(akta kontroli str. 937, 941-942)

Pismem z 8 stycznia 2021 r. Prezydent wystąpił do ekspertów ds. przygotowania i organizacji Igrzysk działających na zlecenie Marszałka WM o przedstawienie danych i wytycznych do zaplanowania lokalizacji i przygotowania miejskich obiektów sportowych. W odpowiedzi mailowej z 14 stycznia 2021 r. otrzymano informację o trwających pracach nad wytycznymi do organizacji Igrzysk i o, mającym z tym związek, braku możliwości przekazania szczegółowych informacji w tej sprawie.

Pismem z 10 lutego 2021 r. Prezydent wystąpił do Marszałka WM o podanie jednoznacznego stanowiska w kwestii udziału Tarnowa w realizacji przedsięwzięcia, w tym definitywnego określenia dyscyplin planowanych w Mieście. Wyjaśnił, że konieczne jest podjęcie decyzji dotyczących inwestycji, co wiąże się z poniesieniem konkretnych wydatków, a Miasto nie ma żadnych formalnie wiążących dokumentów określających zakres zadań w ramach Igrzysk. Prezydent wskazał również dwie potencjalne lokalizacje dla organizacji dyscyplin plażowych, tj. teren ówczesnej, będącej w złym stanie technicznym pływalni letniej (obecnie Letni Park Wodny Mościce) oraz przeznaczony do przebudowy stadion piłkarsko-lekkoatletyczny przy ul. Traugutta w Tarnowie Mościcach (obecnie Stadion Sportowy przy ul. Czerwonych Klonów). Pismem z 25 lutego 2021 r. Marszałek WM, biorąc pod uwagę potencjał infrastrukturalno-sportowy, przekazał Prezydentowi informację o zaproponowaniu rozegrania w Tarnowie w ramach Igrzysk pięciu dyscyplin, tj. piłka ręczna plażowa, piłka siatkowa plażowa, piłka nożna plażowa (jako dyscyplina pokazowa), badminton oraz wspinaczka sportowa. Marszałek WM wskazał również, że ustalenie z Europejskim Stowarzyszeniem Komitetów Olimpijskich (EOC) ostatecznej listy dyscyplin pozwoli ustosunkować się rzetelnie do pytań Prezydenta, a ich zatwierdzenie i wypracowanie końcowej wersji kontraktu *Host City and Region Contract* umożliwi podpisanie wiążących dokumentów w sprawie współpracy między Miastem a Województwem Małopolskim. W pierwszej kolejności miało to być podpisanie listu intencyjnego o współpracy, a dalej porozumienie, które w szczególności miało określić zakres współdziałania.

Pismem z 23 marca 2021 r. Marszałek WM, po przeprowadzeniu inwentaryzacji najważniejszych obiektów sportowych, na podstawie wstępnie zatwierdzonej we wrześniu 2020 r. przez EOC listy dyscyplin, zwrócił się do Prezydenta o przedstawienie listy niezbędnych do realizacji inwestycji sportowych i infrastrukturalnych wraz ze wskazaniem źródeł finansowania, z których Miasto pozyskuje lub zamierza pozyskać środki na ich realizację.

(akta kontroli str. 155-160)

Wykaz inwestycji sportowych i infrastrukturalnych niezbędnych do przeprowadzenia Igrzysk przesłano do UMWM 12 kwietnia 2021 r., a jego aktualizację 22 czerwca 2021 r. Było to dziesięć inwestycji sportowych, jedna noclegowa, trzynaście inwestycji drogowych, dwie dotyczące przeorganizowania ruchu drogowego i dwie dotyczące bazy sanitarnej. Zastępca Prezydenta wskazała, że spośród zgłoszonych inwestycji ostatecznie zrealizowano następujące zadania<sup>6</sup>:

- a) *Modernizacja Hali Arena Jaskółka Tarnów przy ul. Traugutta 3b* obejmująca rozbudowę strefy VIP (2033,2 tys. zł) wraz z rozbudową sieci teleinformatycznej

<sup>6</sup> Nazwy i zakresy zgłoszonych inwestycji różniły się od ostatecznie przyjętych do realizacji zadań.

strefy sportowej (20,2 tys. zł) oraz remontem obiektu Miejskiego Domu Sportu przy ul. Traugutta 5a (323,8 tys. zł), stanowiące część składową zadania *Modernizacja infrastruktury sportowej TOSiR na potrzeby Igrzysk Europejskich 2023*, zrealizowanego przez Urząd w ramach RFPŁ PIS;

- b) *Rozbudowa istniejącego parkingu przy Arenie Jaskółka Tarnów, ul. Traugutta 3b* (656,2 tys. zł), stanowiące część składową zadania *Modernizacja infrastruktury sportowej TOSiR na potrzeby Igrzysk Europejskich 2023*, zrealizowanego przez Urząd w ramach RFPŁ PIS;
- c) *Budowa piaskowych boisk treningowych* (1369,6 tys. zł), stanowiące część składową zadania *Budowa infrastruktury sportowej dla Igrzysk Europejskich 2023*, zrealizowanego przez Urząd w ramach RFPŁ PIS;
- d) *Przebudowa Zespołu Basenów Letnich na Park Wodny przy ul. Traugutta* (32 916,4 tys. zł), stanowiące część składową zadania *Budowa infrastruktury sportowej dla Igrzysk Europejskich 2023*, zrealizowanego przez Urząd w ramach RFPŁ PIS;
- e) *Budowa budynku głównego wraz z trybuną stałą przy ul. Czerwonych Klonów 16* (23 800 tys. zł) w ramach dotacji celowej z budżetu państwa otrzymanej od Ministra Sportu i Turystyki, które było ujęte w rozporządzeniu ws. wykazu przedsięwzięć pn. *Przebudowa obiektu TOSiR*.

Zastępca Prezydenta wskazała również, że zrealizowano siedem inwestycji drogowych ujętych w zadaniu *Modernizacja infrastruktury drogowej dla potrzeb organizacji Igrzysk Europejskich 2023 r.* (32 385,6 tys. zł), dofinansowanych w ramach RFPŁ PIS. Były to następujące inwestycje: *Remont ul. Traugutta od ul. Czerwonych Klonów do skrzyżowania z ul. Miejskiego Domu Sportu wraz z budową pętli zajezdni autobusów; Przebudowa drogi wewnętrznej od Miejskiego Domu Sportu do ul. Kwiatkowskiego; Rozbudowa skrzyżowania ul. Traugutta i Czerwonych Klonów; Przebudowa skrzyżowania ul. Czerwonych Klonów i Chemicznej; Przebudowa ul. Kwiatkowskiego od ronda Solidarności do skrzyżowania z ul. Czerwonych Klonów; Remont jezdni peronowych na zajezdni autobusowej w Mościcach; Przebudowa ciągu pieszo – rowerowego na ul. Czerwonych Klonów.* Zadanie *Modernizacja infrastruktury drogowej dla potrzeb organizacji Igrzysk Europejskich 2023 r.* obejmowało 13 zakresów, z czego 12 realizował Zarząd Dróg i Komunikacji w Tarnowie (ZDiK), a jeden Wydział Infrastruktury Miejskiej Urzędu. Zakres realizowany przez Urząd dotyczył budowy parkingu przy Stadionie Miejskim przy ul. Zbylitowskiej i został wykonany w całości, a wysokość poniesionych wydatków wyniosła 2958,7 tys. zł. Wielkość nakładów poniesionych na realizację zadania przez ZDiK według stanu na 29 lutego 2024 r. wyniosła 14 492,9 tys. zł. Do 13 marca 2024 r. zadanie nie zostało zakończone w całości. Termin jego zakończenia przewidywany jest na III kwartał 2024 r.

(akta kontroli str. 5-39, 131-135, 161-187, 438-442, 444-488, 507-555, 856, 860-861, 938, 943-944)

15 lipca 2021 r. Prezydent podpisał z Marszałkiem WM i Wicemarszałkiem WM *List intencyjny*, w którym obie strony wyraziły wolę podjęcia wspólnych działań w celu odpowiedniego przygotowania niezbędnej infrastruktury sportowej i pozasportowej na potrzeby przeprowadzenia Igrzysk. Miasto miało podjąć działania zmierzające do przedstawienia wykazu niezbędnych do zrealizowania inwestycji poprawiających stan infrastruktury sportowej i pozasportowej znajdujących się na terenie Miasta, a Województwo Małopolskie, w zakresie swoich kompetencji, miało podjąć działania mające na celu wsparcie Miasta w realizacji działań.

(akta kontroli str. 556-557)

W pierwotnym brzmieniu rozporządzenia ws. wykazu przedsięwzięć ujęto dwa zadania do realizacji przez Miasto, tj. *Przebudowa obiektu TOSiR oraz Budowa piaskowych boisk treningowych Teren basenów otwartych*, a po zmianie rozporządzenia z 23 sierpnia 2022 r.<sup>7</sup> także zadanie *Przebudowa obiektu TOSiR – przebudowa ciągu komunikacyjnego*.

Zastępca Prezydenta wskazała, że Miasto nie dokonywało formalnych zgłoszeń zadań inwestycyjnych do ujęcia w rozporządzeniu ws. wykazu przedsięwzięć, oraz że ustalanie rodzaju i zakresu zadań, które zostały w nim ujęte, odbywało się bez udziału Urzędu. Wskazała również, że po skierowaniu pism z 12 kwietnia i 22 czerwca 2021 r. z wykazem niezbędnych inwestycji sportowych i infrastrukturalnych, na spotkaniu 29 czerwca 2021 r. przedstawiciele UMWM oraz późniejszej Spółki poinformowali ustnie, że zgłoszona Hala Sportowa przy ul. Krupniczej, która miała być obiektem treningowym dla wspinaczki sportowej, nie będzie wykorzystywana w czasie Igrzysk, a także, że nie przyjęto propozycji wykorzystania jako bazy noclegowej Internatu przy ul. Lippóczego w Tarnowie. Zastępca Prezydenta podała, że nie ma wiedzy dlaczego w rozporządzeniu ws. wykazu przedsięwzięć ujęto tylko niektóre zgłoszone przez Urząd zadania, oraz że Miasto nie kontaktowało się w tej sprawie bezpośrednio z ministerstwami, a jedynie z przedstawicielami UMWM, w tym z osobami zatrudnionymi później w Spółce.

(akta kontroli str. 581, 856, 861-862)

Spośród zadań ujętych w rozporządzeniu ws. wykazu przedsięwzięć Urząd zrealizował dwa zadania dotyczące stadionu piłkarsko-lekkoatletycznego, tj. *Przebudowa obiektu TOSiR oraz Przebudowa obiektu TOSiR – przebudowa ciągu komunikacyjnego*. Nie zostało zrealizowane zadanie *Budowa piaskowych boisk treningowych Teren basenów otwartych*. Zadanie to nie zostało wykreślone z rozporządzenia ws. wykazu przedsięwzięć.

(akta kontroli str. 128-130, 131-135)

Planowane do wybudowania piaskowe boiska treningowe na terenie Parku Wodnego (teren basenów otwartych) miały być wykorzystane podczas Igrzysk jako miejsce do rozgrzewek przed zawodami. Można było na nich przeprowadzić równocześnie trening jednej drużyny piłki nożnej lub dwóch drużyn piłki ręcznej albo czterech drużyn piłki siatkowej. Zastępca Prezydenta wskazała, że na terenie Parku Wodnego nie było miejsca na wybudowanie pełnowymiarowego stadionu do rozgrywek plażowych (piłka siatkowa, piłka nożna i ręczna plażowa) odpowiadającego wymogom federacji sportowych i konieczne było wybudowanie boisk do rozgrywek w innym miejscu. Stąd też na terenie przebudowywanego stadionu lekkoatletycznego wybudowano tymczasowe boiska piaskowe, których zlecenie budowy i finansowanie należało do zadań Spółki. Po wycofaniu z dyscyplin sportowych piłki siatkowej i nieujęciu jej w umowie *Host City and Region Contract* z 17 maja 2022 r., boiska tymczasowe okazały się wystarczające do przeprowadzenia zarówno rozgrzewek, jak i rozgrywek w piłce plażowej nożnej i ręcznej.

(akta kontroli str. 128-130, 131-135, 581, 856, 862)

Zastępca Prezydenta wskazała, że Miasto zamierzało przebudować Park Wodny w Mościcach niezależnie od wykorzystania go w trakcie Igrzysk. Na początku 2021 r. przedstawiciele Marszałka WM rozważali wykorzystanie na potrzeby Igrzysk całego terenu basenów otwartych, w tym boisk piaskowych do treningów, a ponieważ realizacja inwestycji w takim zakresie była zgodna z planami Miasta na rozwój Parku Wodnego, podjęto decyzję o skorzystaniu na ten cel ze środków RFPL PIS. W ramach

<sup>7</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 sierpnia 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wykazu przedsięwzięć III igrzysk europejskich w 2023 roku (Dz.U. poz. 1820).

zadania *Budowa infrastruktury sportowej dla Igrzysk Europejskich 2023* gruntownie przebudowano Park Wodny, w tym wybudowano na jego terenie boiska piaskowe.

Wniosek o dofinansowanie z RFPL PIS zadania *Budowa infrastruktury sportowej dla Igrzysk Europejskich 2023* Urząd złożył do Banku Gospodarstwa Krajowego 5 sierpnia 2021 r. Zawierał on nazwę i opis inwestycji, przewidywany okres realizacji powyżej 12 miesięcy, przewidywaną wartość inwestycji (28 000 tys. zł) i wnioskowaną kwotę dofinansowania (25 200 tys. zł). Promesa na finansowanie tego zadania, podpisana ze strony BGK 11 stycznia 2022 r., przydzielała dofinansowanie w kwocie 25 200 tys. zł (73,5% ostatecznej wartości inwestycji). Umowę z wykonawcą zadania (zaprojektuj i wybuduj) Miasto zawarło 17 stycznia 2022 r. Termin realizacji zadania ustalono do 12 maja 2023 r., a wartość wynagrodzenia na kwotę 34 286 tys. zł. Aneks nr 1 wprowadził wynagrodzenie dodatkowe tytułem waloryzacji wynagrodzenia w wysokości 1714,3 tys. zł, a aneksami nr 2 i nr 3 zmieniono termin zakończenia inwestycji odpowiednio na 9 i 17 czerwca 2023 r.

Zastępca Prezydenta wskazała, że przebudowa Parku Wodnego wraz z budową na jego terenie boisk piaskowych była trafną decyzją, o czym świadczy frekwencja osób korzystających – od 1 lipca do 10 września 2023 r. z obiektu skorzystało 42 tys. osób. W znacznym stopniu poprawiło to także rentowność całego obiektu. Park Wodny wykorzystywany jest przez cały rok, gdyż zimą funkcjonuje tam lodowisko (korzysta z niego 9,6 tys. osób miesięcznie), zamieniane na wiosnę i jesień w boisko ze sztuczną nawierzchnią.

(akta kontroli str. 559-560, 861)

Dyrektor Wydziału Infrastruktury Miejskiej wskazał, że program funkcjonalno-użytkowy dla przebudowy Zespołu Basenów (budowa Letniego Parku Wodnego przy ul. Traugutta 5a), obejmujący również piaskowe boiska treningowe, opracowano w pierwszej połowie 2021 r. Wyjaśnił, że Miasto w kwietniu i w czerwcu 2021 r. zgłosiło zadanie *Budowa piaskowych boisk treningowych – teren basenów otwartych* do ujęcia w rozporządzeniu ws. wykazu przedsięwzięć, ponieważ nie miało wówczas pewności, czy otrzyma środki z RFPL PIS na przebudowę całego Parku Wodnego. Po uzyskaniu zapewnienia finansowania tego zadania z RFPL PIS poinformowano przedstawicieli Spółki podczas ich wizyt w Tarnowie o realizacji budowy piaskowych boisk treningowych z tych środków. W Urzędzie nie ma jednak żadnych oficjalnych pism lub maili potwierdzających zgłoszenie tego faktu przedstawicielom Spółki.

Dyrektor Wydziału Infrastruktury Miejskiej podał również, że pod koniec pierwszej połowy 2022 r., podczas spotkania w Tarnowie, pracownicy Urzędu zwracali uwagę przedstawicielce Spółki, że w rozporządzeniu ws. wykazu przedsięwzięć ujęto zadanie dotyczące budowy piaskowych boisk treningowych, w sytuacji gdy wiadome już wówczas było, że plażowa piłka siatkowa nie będzie rozgrywana na Igrzyskach i w związku z tym boiska treningowe nie będą wykorzystywane w czasie Igrzysk. Zaproponowano wówczas, aby zweryfikować możliwość przeniesienia środków pierwotnie zaplanowanych na budowę piaskowych boisk treningowych na budowę stacji transformatorowej i ciągu pieszo-jezdnego poprawiającego komunikację pomiędzy budowaną trybuną (w ramach zadania *Przebudowa obiektu TOSiR*) a Halą Jaskółka i innymi obiektami. Taka możliwość miała zostać sprawdzona. Ostatecznie do rozporządzenia ws. wykazu przedsięwzięć wprowadzono nowe zadanie pn. *Przebudowa obiektu TOSiR – przebudowa ciągu komunikacyjnego*, jednak nie usunięto z niego zadania dotyczącego budowy piaskowych boisk treningowych. Dyrektor Wydziału Infrastruktury Miejskiej wyjaśnił, że Miasto nie wie z jakiego powodu zadanie to nie zostało wówczas usunięte z rozporządzenia ws. wykazu przedsięwzięć, pomimo tego, że nie było ono już konieczne dla organizacji Igrzysk.

(akta kontroli str. 411-412, 582-583)

Zakres rzeczowy poszczególnych inwestycji ujętych w rozporządzeniu ws. wykazu przedsięwzięć i zrealizowanych z udziałem dotacji celowej z budżetu państwa obejmował:

- *Przebudowa obiektu TOSiR* budowę budynku zaplecza techniczno-administracyjno-sportowego, trybuny dla tysiąca osób, parkingu oraz przygotowania terenu do budowy stadionu piłkarskiego w miejscu dawnego stadionu lekkoatletycznego przy ul. Traugutta (z nadanym obecnie adresem ul. Czerwonych Klonów 16); na tym terenie, przy wybudowanej trybunie, Spółka we własnym zakresie zleciła i sfinansowała przygotowanie tymczasowych boisk piaskowych do rozegrania zawodów w piłce ręcznej i nożnej plażowej;
- *Przebudowa obiektu TOSiR – przebudowa ciągu komunikacyjnego* budowę stacji transformatorowej dla zasilania obiektów TOSiR oraz ciągu pieszo-jezdnego przy budowanym stadionie sportowym przy ul. Czerwonych Klonów.

(akta kontroli str. 131-135, 581)

Inwestycje sportowe realizowane na potrzeby Igrzysk były ujęte w *Strategii Rozwoju Miasta Tarnowa do 2020* przyjętej uchwałą Rady Miejskiej z 30 czerwca 2011 r., w której ogólnie założono jako główne przedsięwzięcie modernizację obiektów sportowo-rekreacyjnych w Mościcach oraz zadanie pn. *Organizacja wydarzeń sportowych o znaczeniu krajowym lub międzynarodowym*. Były one także ujęte w *Strategii Rozwoju Miasta – Tarnów 2030* przyjętej uchwałą Rady Miejskiej z 15 września 2022 r. Przebudowa obiektu TOSiR, wykorzystywanego w ramach Igrzysk, była zaplanowana w *Strategii Rozwoju Sportu w Mieście Tarnowie do 2020 r.* przyjętej uchwałą Rady Miejskiej z 11 września 2014 r. W tworzeniu tej strategii brały udział szkoły, kluby sportowe, radni oraz Rada Sportu, w skład której wchodził przedstawiciel instytucji kultury fizycznej.

(akta kontroli str. 12-36, 40-42, 44-49)

Zadania ujęte w rozporządzeniu ws. wykazu przedsięwzięć i zrealizowane z udziałem dotacji celowej z budżetu państwa były ujęte w uchwałach budżetowych Miasta na poszczególne lata oraz w wieloletniej prognozie finansowej Miasta na lata 2022-2037<sup>8</sup> (WPF), tj.:

- zadanie *Przebudowa obiektu TOSiR* było ujęte w uchwale budżetowej na 2022 r. (po zmianach) po stronie dochodów (plan i wykonanie dotacji) w wysokości 4275 tys. zł [dział 926 *Kultura fizyczna*, rozdział 92601 *Obiekty sportowe*, § 6330 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)*] oraz po stronie wydatków w zaplanowanej kwocie 5120,4 tys. zł i zrealizowanej wysokości 5086,4 tys. zł (dział 926, rozdział 92601, § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*). W uchwale budżetowej na 2023 r. (po zmianach) plan i wykonanie dochodów (dział 926, rozdział 92601, § 6330) wyniosły 15 863,3 tys. zł, natomiast plan i wykonanie wydatków (dział 926, rozdział 92601, § 6050) 18 939,8 tys. zł;
- zadanie *Przebudowa obiektu TOSiR – przebudowa ciągu komunikacyjnego* było ujęte w uchwale budżetowej na 2023 r. (po zmianach) po stronie dochodów (plan i wykonanie) 1508,9 tys. zł (dział 926, rozdział 92601, § 6330) oraz po stronie wydatków (plan i wykonanie) w kwocie 1855,4 tys. zł (dział 926, rozdział 92601, § 6050).

(akta kontroli str. 266-305, 491)

<sup>8</sup> Uchwały Rady Miejskiej w Tarnowie z 16 grudnia 2021 r. oraz z 27 października 2022 r.

Wydatki na zadania dotyczące przebudowy obiektu TOSiR i ciągu komunikacyjnego poniesiono w granicach kwot zaplanowanych w uchwałach budżetowych na 2022 i 2023 rok oraz w WPF.

Na realizację zadań ujętych w rozporządzeniu ws. wykazu przedsięwzięć wydatkowano łącznie 25 881,6 tys. zł (5086,4 tys. zł w 2022 r. i 20 795,2 tys. zł w 2023 r.), z tego:

- na zadanie *Przebudowa obiektu TOSiR* wydatkowano łącznie 24 026,2 tys. zł<sup>9</sup>, przy czym 23 800 tys. zł w ramach zadania objętego dofinansowaniem Ministra Sportu i Turystyki, z tego 20 127,7 tys. zł ze środków dotacji celowej z budżetu państwa i 3672,3 tys. zł ze środków własnych Miasta, a 226,2 tys. zł stanowiły inne wydatki, sfinansowane ze środków własnych Miasta, obejmujące nadzór inwestorski, wyposażenie obiektu, opłaty za przyłącz do energii elektrycznej i za odbiór SANEPID, tablice pamiątkowo-informacyjne;
- na zadanie *Przebudowa obiektu TOSiR – przebudowa ciągu komunikacyjnego* wydatkowano łącznie 1855,4 tys. zł<sup>10</sup>, przy czym 1851,1 tys. zł w ramach zadania objętego dofinansowaniem Ministra Sportu i Turystyki, z tego 1508,9 tys. zł ze środków dotacji celowej i 342,2 tys. zł ze środków własnych Miasta, a 4,3 tys. zł stanowiły inne wydatki, sfinansowane ze środków własnych Miasta, obejmujące nadzór inwestorski oraz tablice pamiątkowo-informacyjne.

Kwoty zapłaconych faktur na realizację powyższych zadań odpowiadały kwotom wynikającym z umów z wykonawcą.

(akta kontroli str. 131-132, 231-264, 266-305, 1174, 1208-1213, 1247-1249, 1290)

Wniosek o dofinansowanie zadania *Przebudowa obiektu TOSiR* z dotacji celowej z budżetu państwa wysłano do Ministerstwa Sportu i Turystyki (MSiT) 4 marca 2022 r. Dołączono do niego program funkcjonalno-użytkowy dla przebudowy stadionu lekkoatletycznego przy ul. Traugutta na stadion piłkarski, obejmujący zgłoszone zadanie jako etap I – budowa trybuny zachodniej (stropodach budynku administracyjno-techniczno-sportowego) z infrastrukturą towarzyszącą (wydzielony parking i przynależne zagospodarowanie terenu). Wskazany we wniosku całkowity koszt tego zadania wyniósł 23 800 tys. zł, a planowana podstawa ustalenia wysokości dofinansowania (suma kosztów kwalifikowanych) 22 375,9 tys. zł<sup>11</sup>, w tym 20 138,3 tys. zł stanowiło wnioskowaną wysokość dotacji (90% kosztów kwalifikowanych).

Umowę dotacji na to zadanie Prezydent zawarł z Ministrem Sportu i Turystyki 12 maja 2022 r. Obejmowała ona wszystkie wymagane elementy, o których mowa w art. 150 ustawy o finansach publicznych<sup>12</sup>. Wysokość dotacji wyniosła 20 138,3 tys. zł, przy czym w 2022 r. (po zmianie) 4275 tys. zł, a w 2023 r. (po zmianie) 15 863,3 tys. zł. Dofinansowanie miało stanowić nie więcej niż 90% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania wskazanego w umowie i nie więcej niż 90% podstawy określenia wysokości dotacji. Ostatni wniosek o wypłatę dofinansowania w 2022 r. miał być złożony do MSiT nie później niż do 10 grudnia, przy czym termin ten mógł być przedłużony za zgodą Ministra Sportu i Turystyki w uzasadnionych przypadkach. Dotacja zaplanowana na 2022 r. miała być wykorzystana do 31 grudnia 2022 r. Rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym miało być złożone do

<sup>9</sup> Z tytułu zaciągniętego kredytu poniesione koszty odsetek w wysokości 51 tys. zł stanowiły koszty Miasta jako organu. Podatek VAT odliczony w nakładach poniesionych na realizację tego zadania wyniósł 1329,3 tys. zł.

<sup>10</sup> Podatek VAT odliczony w nakładach poniesionych na realizację tego zadania wyniósł 63,3 tys. zł.

<sup>11</sup> Kwota pomniejszona o równowartość podatku VAT jaką Miasto będzie mogło odzyskać. Podatek VAT uznany był za wydatek niekwalifikowany w związku z prawną możliwością jego odzyskania.

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.), dalej: *ustawa o finansach publicznych*.

MSiT w terminie 60 dni od dnia, w którym uregulowano ostatnią płatność związaną z realizacją zadania.

Umowę dotacji zmieniono dwa razy. Aneks nr 1 z 23 stycznia 2023 r. zmieniono limity dofinansowania w poszczególnych latach (pierwotnie dotacja w 2022 r. miała wynieść 11 908,1 tys. zł, a w 2023 r. 8230,2 tys. zł) bez zmiany ogólnej wartości zadania. Prezydent wyjaśnił, że zgodnie z umową Miasto było zobowiązane wykorzystać dofinansowanie zaplanowane w danym roku, oraz że środki te nie mogły być zgłoszone jako wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego. W związku z tym 14 października 2022 r., w wyniku zmiany harmonogramu *przerobowego wykonawcy*, zawnioskowano o zmianę limitów przyznanych w poszczególnych latach, tj. w 2022 r. do 3409,6 tys. zł, a w 2023 r. do 16 728,7 tys. zł. Ostatecznie, z uwagi na możliwość rozliczenia wydatków mieszczących się w obowiązującym wówczas brzmieniu umowy, rozliczono kwotę wynikającą z rzeczywiście zafakturowanego w 2022 r. przerobu wykonawcy zadania. Korekta decyzji Ministra Finansów została wydana 30 grudnia 2022 r. (limit wydatków w 2022 r. wyniósł 4275 tys. zł, a w 2023 r. 15 863,3 tys. zł) i dopiero po jej ogłoszeniu wdrożono procedurę aneksowania umowy i zmiany wysokości przyznanych limitów w poszczególnych latach.

Aneks nr 2 z 29 czerwca 2023 r. przesunięto termin zakończenia zadania z 15 na 20 czerwca 2023 r. Wynikało to z wyznaczonych terminów dokonania przez odpowiednie służby (Straż Pożarna, Inspekcja Sanitarna i Nadzór Budowlany) kontroli w ramach odbioru końcowego na 13-16 czerwca 2023 r. Dopiero po przeprowadzeniu tych kontroli było możliwe wydanie pozwolenia na użytkowanie. Mailem z 13 czerwca 2023 r. przesłano do MSiT pismo w sprawie zmiany terminu zakończenia realizacji zadania, wskazując na te okoliczności. 14 czerwca 2023 r. otrzymano do podpisu aneks nr 2 do umowy, który odesłano 15 czerwca 2023 r. Decyzja o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie została wydana 16 czerwca 2023 r. i stała się prawomocna 19 czerwca 2023 r. Prezydent wyjaśnił, że przedłużenie terminu końcowego realizacji zadania *Przebudowa obiektu TOSiR* nie miało wpływu na prowadzenie rozgrzewek przed zawodami, które odbywały się na boiskach piaskowych budowanych przez Spółkę. Teren pod budowę boisk został przekazany TOSiR przez wykonawcę zadania *Przebudowa obiektu TOSiR* 25 i 31 maja 2023 r.

Umowa dotacji nie była zmieniana w części dotyczącej zakresu rzeczowego zadania.

Całkowita wartość zadania inwestycyjnego objętego umową z MSiT wyniosła 23 800 tys. zł, z tego 20 127,7 tys. zł (84,6% całkowitej wartości wydatków) stanowiło dofinansowanie ze środków budżetu państwa, a 3672,3 tys. zł było sfinansowane ze środków własnych Miasta. Na realizację zadania *Przebudowa obiektu TOSiR* poniesiono również ze środków własnych Miasta wydatki nieobjęte umową dotacji w wysokości 226,2 tys. zł.

Zadanie inwestycyjne *Przebudowa obiektu TOSiR* było realizowane na podstawie umowy zawartej z wykonawcą 12 kwietnia 2022 r. Jej przedmiotem było zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie obiektu TOSiR – stadionu LA przy ul. Traugutta w Tarnowie na podstawie opracowanego programu funkcjonalno-użytkowego. Termin zakończenia zadania zmieniono z 12 maja na 12 czerwca 2023 r. aneksem nr 2 z 12 maja 2023 r. Powodem przesunięcia terminu zakończenia zadania o jeden miesiąc były niekorzystne warunki pogodowe oraz opóźnienia w dostawie materiałów, niezawinione przez wykonawcę. Zadanie zrealizowano terminowo i zgodnie z harmonogramem. Zakres robót opisany w częściowych i końcowym protokołach odbioru robót odpowiadał zakresowi wynikającemu z wniosku oraz z umowy dotacji. Protokół odbioru końcowego (wykonanego do 12 czerwca 2023 r.) sporządzono 19 czerwca 2023 r.

(akta kontroli str. 65-84, 85-127, 101-127, 131-135, 188-229, 231-264, 413-420, 937-938, 941-943, 945-957, 1130-1136)

Wniosek o dofinansowanie zadania *Przebudowa obiektu TOSiR – przebudowa ciągu komunikacyjnego* z dotacji celowej z budżetu państwa wysłano do MSiT 30 listopada 2022 r. Dołączono do niego program funkcjonalno-użytkowy obejmujący budowę stacji transformatorowej dla zasilania obiektu TOSiR oraz budowę ciągu pieszo-jezdnego przy stadionie sportowym. We wniosku wskazano szacowany, całkowity koszt zadania w wysokości 1743,4 tys. zł, planowaną podstawę ustalenia wysokości dofinansowania (suma kosztów kwalifikowanych) na poziomie 1676,6 tys. zł i wnioskowaną kwotę dotacji w wysokości 1508,9 tys. zł (90% kosztów kwalifikowanych).

Umowę dotacji na to zadanie Prezydent zawarł z Ministrem Sportu i Turystyki 28 lutego 2023 r. Obejmowała ona wszystkie wymagane elementy, o których mowa w art. 150 ustawy o *finansach publicznych*. Wysokość udzielonej dotacji wyniosła 1508,9 tys. zł i miała być wykorzystana nie później niż do 31 lipca 2023 r. Dofinansowanie miało stanowić (po zmianie) nie więcej niż 81,5% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania wskazanego w umowie i nie więcej niż 90% podstawy określenia wysokości dotacji. Rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym miało być złożone do MSiT w terminie 60 dni od dnia, w którym uregulowano ostatnią płatność związaną z realizacją zadania. Umowę dotacji zmieniono aneksem z 11 maja 2023 r., w którym zmieniono całkowitą wartość wydatków związanych z realizacją zadania z 1743,4 tys. zł na 1851,1 tys. zł (bez zmiany kwoty dotacji) oraz udziału dotacji w całkowitej wartości zadania z 87 na 81,5%. Zmiana wartości zadania wynikała z rozstrzygniętego postępowania o zamówienie publiczne na to zadanie. W umowie dotacji nie dokonywano zmian zakresu rzeczowego zadania.

Całkowita wartość zadania inwestycyjnego objętego umową z MSiT wyniosła 1851,1 tys. zł, z tego 1508,9 tys. zł (81,5% całkowitej wartości wydatków) stanowiło dofinansowanie ze środków budżetu państwa, a 342,2 tys. zł sfinansowano ze środków własnych Miasta. Na realizację zadania pn. *Przebudowa obiektu TOSiR – przebudowa ciągu komunikacyjnego* poniesiono również ze środków własnych Miasta wydatki nieobjęte umową dotacji w wysokości 4,3 tys. zł.

Zadanie inwestycyjne *Przebudowa obiektu TOSiR – przebudowa ciągu komunikacyjnego* było realizowane na podstawie umowy zawartej z wykonawcą (tym samym co realizował zadanie *Przebudowa obiektu TOSiR*) 23 marca 2023 r. Jej przedmiotem było zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych polegających na wykonaniu ciągu komunikacyjnego oraz stacji transformatorowej na potrzeby przebudowywanego stadionu przy ul. Traugutta w Tarnowie na podstawie opracowanego programu funkcjonalno-użytkowego. Zadanie to zrealizowano terminowo i zgodnie z harmonogramem (zakończono 15 czerwca 2023 r.). Zakres robót opisany w częściowym i końcowym protokołach odbioru robót odpowiadał zakresowi wynikającemu z wniosku oraz z umowy dotacji. Protokół odbioru końcowego sporządzono 15 czerwca 2023 r., tj. w dniu dokonania odbioru.

(akta kontroli str. 65-84, 85-127, 101-127, 131-135, 188-229, 231-264)

Realizacja obu zadań ujętych w rozporządzeniu ws. *wykazu przedsięwzięć* była zwolniona ze stosowania przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*<sup>13</sup> na podstawie art. 5 ustawy o *wsparciu przygotowania Igrzysk*. Do wyboru wykonawcy zastosowano *Regulamin udzielania w Urzędzie Miasta Tarnowa zamówień, których wartość bez podatku od towarów i usług jest mniejsza niż kwota 130 tys. zł*, stanowiący załącznik do zarządzenia Prezydenta z 29 grudnia 2020 r. Zamówień

<sup>13</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz.U. z 2023 r., poz. 1605, ze zm.).

udzielono w trybie przetargu uregulowanego w przepisach ustawy Kodeks cywilny<sup>14</sup> (przetarg cywilny).

17 lutego 2022 r. ogłoszono przetarg cywilny na zadanie pn. *Przebudowa obiektu TOSiR – stadionu LA przy ul. Traugutta w Tarnowie* w ramach zadania budżetowego *Modernizacja strefy obsługi zawodników igrzysk europejskich*<sup>15</sup>. Do przetargu zgłosił się tylko jeden podmiot z ofertą na kwotę 23 800 tys. zł brutto. Oszacowana wartość tego zadania na podstawie dokumentu *Obliczenie planowanych kosztów prac projektowych i robót budowlanych*, opracowanego przez autora programu funkcjonalno-użytkowego, wynosiła 22 722,4 tys. zł brutto.

9 lutego 2023 r. ogłoszono przetarg cywilny na zadanie pn. *Przebudowa obiektu TOSiR – budowa ciągu komunikacyjnego*. Do przetargu zgłosił się tylko jeden podmiot (ten sam wykonawca co w zadaniu pn. *Przebudowa obiektu TOSiR*) z ofertą na kwotę 1851,1 tys. zł brutto. Oszacowana wartość zadania przez pracowników Wydziału Infrastruktury Miejskiej w opracowanym dokumencie *Zbiorcze zestawienie kosztów* wynosiła 1743,4 tys. zł brutto.

Oba zadania były realizowane w trybie zaprojektuj i wybuduj.

(akta kontroli str. 134-135, 306-332, 352-354, 1271-1279)

Dyrektor Wydziału Infrastruktury Miejskiej wskazał, że różnica pomiędzy szacowanymi przez Miasto kosztami obu inwestycji a uzyskanymi w drodze przetargu ostatecznymi cenami wahała się w granicach 5%. Wyjaśnił, że w obu przypadkach nie wykonano szczegółowych kosztorysów, gdyż zgodnie z przepisami rozporządzeń: Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych, wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego<sup>16</sup>, Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego<sup>17</sup>, Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów, prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym<sup>18</sup>, Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczenia planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym<sup>19</sup>, w przypadku kiedy przedmiot zamówienia opisywany jest w programie funkcjonalno-użytkowym opracowuje się w miejsce kosztorysów, zbiorcze zestawienie kosztów, które mniej precyzyjnie (bardziej ogólnie) wycenia przyszłe nakłady.

(akta kontroli str. 411-412)

Badanie obydwu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wykazało w szczególności, że:

- zamieszczono ogłoszenie o udzielanym zamówieniu na swojej stronie podmiotowej BIP,

<sup>14</sup> Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610, ze zm.).

<sup>15</sup> Nazwa Przebudowa obiektu TOSiR pojawiła się w rozporządzeniu ws wykazu przedsięwzięć i zastąpiła nazwę używaną przez Urząd Modernizacja strefy obsługi zawodników Igrzysk Europejskich – modernizacja infrastruktury sportowej.

<sup>16</sup> Dz.U. Nr 202, poz. 2072, ze zm.

<sup>17</sup> Dz.U. poz. 2454, ze zm.

<sup>18</sup> Dz.U. Nr 130, poz. 1389.

<sup>19</sup> Dz.U. poz. 2458.

- zastosowano *Regulamin udzielania zamówień publicznych*, który zapewnił przejrzystość postępowania i równe traktowanie podmiotów zainteresowanych realizacją zamówienia oraz uwzględniał okoliczności mogące mieć wpływ na jego udzielenie,
- niezwłocznie zamieszczono na swojej stronie podmiotowej BIP informację o udzielonym zamówieniu, podając nazwę podmiotu, z którym zawarto umowę,
- osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia wymagane ustawą o *wspierciu przygotowania Igrzysk*.

Nie stwierdzono okoliczności uzasadniających wyłączenie osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

(akta kontroli str. 314-332, 334-351)

Umowę z wykonawcą na realizację zadania *Przebudowa obiektu TOSiR* zawarto 12 kwietnia 2022 r. na kwotę 23 800 tys. zł i z terminem realizacji do 12 maja 2023 r. Kwoty objęte fakturami w 2022 r. nie mogły przekroczyć 5000 tys. zł. Aneks nr 1 z 12 kwietnia 2022 r., w związku z uzyskaniem przez Miasto decyzji o zapewnieniu finansowania wydatków z MSiT, zwiększono kwotę, która mogła być wydatkowana w 2022 r. do 13 231,2 tys. zł. Prezydent wskazał, że wynikało to ze zmiany WPF dokonanej uchwałą Rady Miejskiej w Tarnowie z 11 kwietnia 2022 r. Wprowadzono w niej wówczas zadanie budżetowe pn. *Przebudowa obiektu TOSiR* z limitem wydatków w 2022 r. wynoszącym 13 231,2 tys. zł w miejsce dotychczasowego zadania pn. *Modernizacja strefy obsługi zawodników igrzysk europejskich* z limitem wydatków w 2022 r. na poziomie 5000 tys. zł. Postępowanie przetargowe bazowało na aktualnej wówczas uchwale w sprawie WPF i dlatego w ogłoszeniu o przetargu cywilnym określono limit kwot objętych fakturami w 2022 r. w wysokości 5000 tys. zł. Aneks nr 2 z 12 maja 2023 r., w związku z wystąpieniem niekorzystnych warunków pogodowych, uniemożliwiających dochowanie wymogów technicznych i technologicznych oraz wystąpieniem niezawinionych przez wykonawcę opóźnień w dostawie materiałów, przesunięto termin realizacji zadania do 12 czerwca 2023 r.

Umowa z wykonawcą zadania pn. *Przebudowa obiektu TOSiR* została zawarta miesiąc wcześniej niż umowa o dofinansowanie jego realizacji ze środków budżetu państwa w ramach dotacji Ministra Sportu i Turystyki (12 maja 2022 r.). Dodatkowo postępowanie w trybie przetargu cywilnego na to zadanie wszczęto 17 lutego 2022 r., tj. ponad dwa tygodnie przed złożeniem wniosku do MSiT o jego dofinansowanie (4 marca 2022 r.). W tej sprawie Prezydent wyjaśnił, że wcześniejsze wszczęcie postępowania przetargowego miało na celu m.in. uzyskanie informacji o wysokości wynagrodzenia za to zadanie, co było konieczne do sporządzenia wniosku o dofinansowanie (termin składania ofert w postępowaniu upływał 25 lutego 2022 r.). Kolejnym powodem był krótki czas na zrealizowanie całości zadania przed Igrzyskami, a wcześniejsze ogłoszenie postępowania pozwoliło na szybkie procedowanie umowy niezwłocznie po otrzymaniu zapewnienia o dofinansowaniu. Prezydent wskazał, że umowę z wykonawcą zadania zawarto na podstawie decyzji o zapewnieniu finansowania wydanej przez Ministra Finansów 4 kwietnia 2022 r.

Umowę z wykonawcą na realizację zadania pn. *Przebudowa obiektu TOSiR – przebudowa ciągu komunikacyjnego* zawarto 23 marca 2023 r. na kwotę 1851,1 tys. zł i z terminem realizacji do 15 czerwca 2023 r. Nie dokonywano zmian tej umowy.

(akta kontroli str. 188-205, 208-228, 938, 943, 956-957)

Urząd założył wyodrębniony rachunek bankowy do obsługi wydatków związanych z realizacją zadań objętych dofinansowaniem Ministra Sportu i Turystyki. Odsetki od środków zgromadzonych na tym rachunku, do czasu kontroli NIK, nie były

przekazywane do MSiT jako uzyskany dochód, co szczegółowo przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 355-396, 584, 938, 943, 958-990)

Urząd prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową zadań objętych dofinansowaniem z MSiT na kontach: *Środki trwałe w budowie* (080-01), *Rachunek bankowy* (130-01-01) oraz *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* (201-01), wszystkie z analityką, odpowiednio: 926.92601.6050 W/M/6076 *Przebudowa obiektu TOSiR* oraz 926.92601.6050 W/M/6091 *Przebudowa obiektu TOSiR – przebudowa ciągu komunikacyjnego*, oraz z dalszym podziałem na dotację (*WL\_DOT-GMINA*) i wkład własny Miasta (*WL\_GMINA*).

Po zakończeniu obu inwestycji we wrześniu i w październiku 2023 r. sporządzono dokumenty księgowe *OT – Przyjęcie środka trwałego* i protokoły zdawczo-odbiorcze oraz przekazano zrealizowane inwestycje do TOSiR. Łączna wartość zrealizowanych inwestycji wyniosła odpowiednio<sup>20</sup>: 22 747,9 tys. zł *Przebudowa obiektu TOSiR* oraz 1792,1 tys. zł *Przebudowa obiektu TOSiR – przebudowa ciągu komunikacyjnego*.

(akta kontroli str. 355-396, 584, 1019-1076, 1077-1102)

Po dokonanej w trakcie kontroli NIK korekcie rozliczenia *Przebudowa obiektu TOSiR* przyznane dotacje na oba zadania zostały wykorzystane w całości<sup>21</sup> i zgodnie z przeznaczeniem. Zachowano przyjęte w umowie wskaźniki określające maksymalny poziom dofinansowania i udział kosztów własnych, tj. w przypadku zadania *Przebudowa obiektu TOSiR* poziom dofinansowania stanowił 84,6% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania wskazanego w umowie o dofinansowanie i 90% podstawy określenia wysokości dotacji, a w przypadku zadania *Przebudowa obiektu TOSiR – przebudowa ciągu komunikacyjnego* poziom dofinansowania stanowił 81,5% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania wskazanego w umowie o dofinansowanie i 84,7% podstawy określenia wysokości dotacji.

Środki dotacji były przekazywane na wyodrębniony rachunek Miasta na podstawie złożonych przez Urząd wniosków o płatność. W przypadku zadania *Przebudowa obiektu TOSiR* złożono do MSiT dziewięć wniosków o płatność, z tego trzy w 2022 r. łącznie na 4275 tys. zł oraz sześć w 2023 r. łącznie na 15 863,3 tys. zł. Ostatni (trzeci) wniosek o wypłatę dofinansowania w 2022 r. na kwotę 865,4 tys. zł został skierowany do MSiT 21 grudnia 2022 r. Wynikało to z sugestii MSiT z 6 grudnia 2022 r. dotyczącej wykorzystania przez Miasto pełnej kwoty limitu dofinansowania ustalonego na 2022 rok (4275 tys. zł) w przypadku zafakturowania przed końcem roku wykonanych kolejnych robót. 9 grudnia 2022 r. Dyrektor Departamentu Infrastruktury Sportowej MSiT, działając z upoważnienia Ministra Sportu i Turystyki, wyraził zgodę na złożenie przez Miasto wniosku o wypłatę dotacji w terminie późniejszym niż określony w umowie o dofinansowanie (10 grudnia danego roku budżetowego).

Środki dotacji wpłynęły na wydzielony rachunek Miasta po upływie od 2 do 13 dni od daty wpływu wniosku o płatność do MSiT. W przypadku zadania pn. *Przebudowa obiektu TOSiR – przebudowa ciągu komunikacyjnego* złożono dwa wnioski o płatność na kwotę 1508,9 tys. zł. Środki dotacji wpłynęły na wyodrębniony rachunek Miasta po upływie odpowiednio 9 i 14 dni od daty złożenia wniosku o płatność do MSiT.

Rozliczenie dofinansowania obu zadań przekazano MSiT w terminie określonym w umowach dotacji. Wysłano je 28 sierpnia 2023 r., tj. 39 dni po dokonaniu ostatniej płatności w przypadku obydwu zadań (20 lipca 2023 r.). Pismami z 13 września

<sup>20</sup> Z uwzględnieniem odliczonego podatku VAT oraz przypisanych odsetek od kredytu.

<sup>21</sup> Nie wykorzystano 0,04 zł dotacji na zadanie *Przebudowa obiektu TOSiR*.

2023 r. Dyrektor Departamentu Infrastruktury Sportowej MSiT poinformował Miasto o przyjęciu rozliczenia obu zadań.

6 maja 2024 r. w wyniku ustaleń Miasta z MSiT dotyczących konieczności skorygowania rozliczenia i wysokości wykorzystanych środków dotacji na zadanie *Przebudowa obiektu TOSiR* dokonano zwrotu z tytułu wygenerowanych odsetek w wysokości 10,6 tys. zł.

Uzyskanym efektem rzeczowym zadań objętych dofinansowaniem były:

- budynek zaplecza sportowo-administracyjnego wraz z trybuną, infrastrukturą techniczną oraz niezbędne zagospodarowanie terenu,
  - kontenerowa stacja transformatorowa z transformatorem i wewnętrzną linią zasilającą oraz ciąg pieszo-jezdny wraz z kanalizacją deszczową.
- (akta kontroli str. 131-135, 265, 397-399, 991-1018, 1175-1027, 1294-1296, 1352, 1353-1355)

W wyniku przeprowadzonych oględzin ustalono, że zrealizowany zakres rzeczowy poszczególnych zadań był zgodny z zapisami umów dotacji oraz umów z wykonawcą zadania, tj. w ramach zadania:

- *Przebudowa obiektu TOSiR* wybudowano budynek zaplecza techniczno-administracyjno-sportowego wraz z trybuną dla tysiąca osób oraz z wydzielonym parkingiem, wykonano ogrodzenie, wiaty śmietnikowe, kontenery kasowe, wejścia (bramo-furty), agregat prądotwórczy oraz elementy małej architektury (ławki i kosze);
- *Przebudowa obiektu TOSiR – przebudowa ciągu komunikacyjnego* wybudowano stację transformatorową o mocy 1250 kVa dla zasilania obiektów TOSiR oraz jezdnię i chodnik pomiędzy obiektami TOSiR a ul. Czerwonych Klonów o długości 132 m i powierzchni 873 m<sup>2</sup>.

Zadania dofinansowane ze środków budżetu państwa do 26 lutego 2024 r. nie były kontrolowane przez MSiT.

(akta kontroli str. 400-410, 421)

Odbioru inwestycji *Przebudowa obiektu TOSiR* dokonały następujące służby i inspekcje: Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Tarnowie (15 czerwca 2023 r.), Państwowa Straż Pożarna w Tarnowie (16 czerwca 2023 r.) oraz Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Miasta Tarnowa (16 czerwca 2023 r.). Budowa stacji transformatorowej w ramach zadania *Przebudowa obiektu TOSiR – przebudowa ciągu komunikacyjnego* stanowiła nieistotne odstępstwo od projektu budowlanego i nie wymagała odrębnej procedury odbiorowej. Ciąg komunikacyjny został potraktowany jako utwardzenie działki budowlanej, wobec czego nie wymagał zgłoszenia realizacji robót i ich odbioru przez inspekcję nadzoru budowlanego.

(akta kontroli str. 413-420, 1280-1288)

Zrealizowane inwestycje zostały oddane do użytkowania (pozwolenie na użytkowanie) 19 czerwca 2023 r., tj. w przeddzień rozpoczęcia zawodów w piłce ręcznej plażowej. W tej sprawie Zastępca Prezydenta wyjaśniła, że prace trwały tak długo z powodu krótkiego czasu realizacji zadań i udokumentowanych przez wykonawcę opóźnień w dostawie materiałów. Wskazała, że o wszystkich postępach i terminach byli informowani przedstawiciele Spółki, którzy na bieżąco, bezpośrednio z wykonawcą uzgadniali terminy i możliwości prowadzenia prac przez wykonawców tymczasowych boisk piaskowych (ich budowa rozpoczęła się w maju 2023 r.). Prezydent wskazał, że w ocenie Miasta realizowane w ostatniej kolejności prace wykończeniowe i instalacyjne w obrębie obiektu (trybuny) nie kolidowały z budową boisk piaskowych prowadzoną przez wykonawcę ze strony Spółki.

(akta kontroli str. 867, 937, 941-942, 945-949)

Na potrzeby Igrzysk zrealizowano I etap przebudowy stadionu lekkoatletycznego na stadion piłkarski. Po Igrzyskach na terenie stadionu pozostał piasek po tymczasowych boiskach wybudowanych przez Spółkę. Prezydent wskazał, że umowa najmu, przekazania i odebrania obiektów sportowych przed i po Igrzyskach była zawarta między TOSiR a Spółką. Stanowiła ona, że Spółka była zobowiązana zwrócić obiekty w stanie niepogorszonym. Po demontażu przez Spółkę tymczasowych boisk pozostał jedynie piasek wysypany jako płyty boisk, stanowiący jeden z ich elementów. Prezydent wskazał również, że należy uznać, że Spółka zgodnie z umową najmu zwróciła obiekty w stanie niepogorszonym, gdyż trudno uznać pozostawienie piasku jako element pogarszający stan tego terenu. Podniósł, że Miasto wykorzystało płyty piaskowe do organizacji imprez i zajęć sportowo-rekreacyjnych dla mieszkańców do czasu rozpoczęcia planowanych prac w II etapie budowy Stadionu Sportowego. Część piasku została użyta do wysypania podłoża wyremontowanego placu zabaw, zlokalizowanego w pobliżu trybuny, będącego również w zarządzie TOSiR. Prezydent podał, że Miasto nie poniosło żadnych kosztów związanych z utrzymaniem i demontażem tymczasowych boisk piaskowych.

(akta kontroli str. 937-938, 942-943)

Z informacji uzyskanych od Dyrektora TOSiR wynikało, że teren zewnętrzny przebudowywanego stadionu został zwrócony TOSiR 5 lipca 2023 r. Po demontażu przez Spółkę elementów infrastruktury boisk piaszczystych pozostał jedynie piasek wysypany na płyty boisk. Dyrektor TOSiR wskazał, że do czasu zrealizowania II etapu budowy boiska głównego pozostawiony przez Spółkę piasek jest i będzie wykorzystywany przez TOSiR do realizacji bezpłatnych zawodów sportowych w dyscyplinach piaskowych. Dyrektor TOSiR poinformował, że z tytułu pozostawionego piasku TOSiR nie poniósł żadnych kosztów, oraz że decyzja o jego pozostawieniu została przekazana ustnie przez kierownictwo Spółki. Dyrektor TOSiR nie miał wiedzy o ilości pozostawionego piasku na obiekcie. Dyrektor TOSiR wskazał również, że fakt pozostawienia piasku został potraktowany jako wypełnienie zapisów umowy najmu obiektu dotyczących zwrotu obiektu w stanie niepogorszonym, ponieważ trudno uznać pozostawienie piasku jako element pogarszający stan tego terenu. Fakt pozostawienia piasku nie został odnotowany w protokole przekazania terenu z 5 lipca 2023 r., uznano jedynie stan terenów jako *dobry*. Dyrektor TOSiR poinformował także, że TOSiR zarządza obiektami miejskimi, w tym boiskami piaszczystymi i placami zabaw, na które przed rozpoczęciem II etapu budowy stadionu zostanie przewieziony pozostawiony piasek w celu ich uzupełnienia i zapewnienia właściwej ich eksploatacji.

(akta kontroli str. 1297-1330)

Odnosząc się do dalszych planów inwestycyjnych, umożliwiających mieszkańcom korzystanie z przebudowanego stadionu, Zastępca Prezydenta wskazała, że Urząd posiada zaktualizowany (po zakończeniu Igrzysk) program funkcjonalno-użytkowy dla II i III etapu budowy stadionu piłkarskiego, który obejmuje wykonanie murawy hybrydowej, oświetlenia głównego, ogrodzenia stadionu oraz trybuny wschodniej. Docelowo kompleksowa przebudowa stadionu lekkoatletycznego będzie prowadzić do uzyskania obiektu zgodnego z wymogami I ligi piłki nożnej. W WPF zarezerwowano 10 mln zł w latach 2024-2025 na realizację II etapu zadania. W okresie październik-listopad 2023 r. przeprowadzono postępowanie przetargowe na realizację II etapu, jednak zostało ono unieważnione z uwagi na wysokość najniższej oferowanej ceny (14,7 mln zł). W grudniu 2023 r. ponowiono postępowanie i w jego wyniku uzyskano najniższą ofertę na poziomie 14 mln zł. Nie zostało ono unieważnione, trwa oczekiwanie na decyzję w sprawie pozyskania dofinansowania ze środków MSiT w ramach programu inwestycji o znaczeniu strategicznym, do którego Miasto w lipcu 2023 r. złożyło wniosek o dofinansowanie. Według informacji uzyskanej

przez Urząd z MSiT 13 marca 2024 r. w dalszym ciągu trwa ocena kolejnych wniosków w ramach programu inwestycji o znaczeniu strategicznym i należy czekać na publikację protokołów z ocen na stronie BIP MSiT. Szacowany koszt II etapu zgodnie ze *Zbiornym zestawieniem kosztów*, sporządzonym przez firmę opracowującą aktualizację programu funkcjonalno-użytkowego, wyniósł 16,2 mln zł. Zastępca Prezydenta wskazała, że ukończenie II etapu zadania umożliwi korzystanie z obiektu, natomiast prowadzenie rozgrywek docelowych, tj. I ligi piłki nożnej, będzie możliwe po wykonaniu III etapu, tj. trybuny po stronie wschodniej.

(akta kontroli str. 857, 863, 938, 944, 1142-1159)

Na realizację inwestycji sportowych dofinansowanych z RFPL PIS wydatkowano, odpowiednio na zadanie pn.:

- *Modernizacja infrastruktury sportowej TOSiR na potrzeby Igrzysk Europejskich 2023* kwotę 6743 tys. zł, z tego 5000 tys. zł (74,1% kwoty wydatków) ze środków RFPL PIS i 1743 tys. zł (25,9%) ze środków własnych Miasta; dodatkowo ze środków własnych Miasta wydatkowano 6,2 tys. zł na nadzór inwestorski i opłaty;
- *Budowa infrastruktury sportowej dla Igrzysk Europejskich 2023* 36 000,3 tys. zł, z tego 25 200 tys. zł (70% kwoty wydatków) ze środków RFPL PIS i 10 800,3 tys. zł (30%) ze środków własnych Miasta; dodatkowo ze środków własnych Miasta wydatkowano 681,4 tys. zł na nadzór inwestorski, wyposażenie i opłaty.

Wartość zadania pn. *Modernizacja infrastruktury drogowej dla potrzeb organizacji Igrzysk Europejskich 2023*, ujęta w umowie z wykonawcą (po zmianie), wyniosła 32 385,6 tys. zł, w tym 30 000 tys. zł miało stanowić dofinansowanie ze środków RFPL PIS. Na realizację inwestycji infrastrukturalnych w ramach tego zadania według stanu na 29 lutego 2024 r. wydatkowano 17 451,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 131-132, 507-555, 586-594, 857, 863-865, 896-902, 1208-1270)

Obiekty sportowe zmodernizowane w ramach zadania *Budowa infrastruktury sportowej dla Igrzysk Europejskich 2023* dofinansowanego z RFPL PIS nie były ostatecznie wykorzystywane w trakcie Igrzysk. Wykorzystano natomiast obiekty zmodernizowane/wybudowane w ramach drugiego zadania dofinansowanego z RFPL PIS pn. *Modernizacja infrastruktury sportowej TOSiR na potrzeby Igrzysk Europejskich 2023*. Zakres tego zadania obejmował:

- przebudowę i wyposażenie hali Areny Jaskółka Tarnów, tj. wykonanie łoży VIP w hali, dostawę meblowania oraz wyposażenia, prace modernizacyjne, montaż elementów mechaniki scenicznej, rozbudowę systemów teleinformatycznych,
- remont magazynu stalowego,
- remont budynku Miejskiego Domu Sportu, tj. remont elewacji i dachu, wymianę oświetlenia sali sportowej,
- zagospodarowanie terenów TOSiR, tj. budowę parkingu na terenie kortów tenisowych dla 110 samochodów, budowę placu manewrowego dla pojazdów obsługi imprez, remont drogi wewnętrznej przy budynku Miejskiego Domu Sportu, budowę dojść do hali oraz wykonanie systemu parkingowego przy hali.

Podczas Igrzysk na hali Arena Jaskółka odbyły się zawody w badmintonie. Magazyn stalowy stanowił zaplecze dla organizatorów, a Miejski Dom Sportu wykorzystywali zawodnicy jako centrum rozgrzewkowe i treningowe oraz zaplecze wolontariatu. Na parkingu przy Arenie Jaskółka Tarnów było rozmieszczone Centrum Logistyczne (namioty, wozy logistyczne, itp.), za zorganizowanie i funkcjonowanie którego odpowiadała Spółka.

(akta kontroli str. 131-132, 134-135, 422-437, 443, 559-560)

23 lutego 2022 r. Urząd złożył do Banku Gospodarstwa Krajowego wniosek o dofinansowanie zadania *Modernizacja infrastruktury sportowej TOSiR na potrzeby Igrzysk Europejskich 2023*. Zawierał on nazwę i zakres zadania (jak powyżej), przewidywany termin zakończenia (12 maja 2023 r.), przewidywaną wartość inwestycji (5555,6 tys. zł) i kwotę dofinansowania (5000 tys. zł). 14 czerwca 2022 r. Urząd otrzymał promesę wstępną i w okresie od czerwca do sierpnia 2022 r. przeprowadzono postępowania przetargowe. 2 września 2022 r. Urząd otrzymał promesę ostateczną, przydzielającą dofinansowanie w kwocie 5000 tys. zł. W dniach 13, 14 i 19 września 2022 r. podpisano pięć umów z wykonawcami. Ostateczne zakończenie realizowanych inwestycji nastąpiło 7 czerwca 2023 r. Ostatecznie łączna wartość zadania wyniosła 6743 tys. zł, w tym 5000 tys. zł stanowiło dofinansowanie ze środków RFPL PIS.

(akta kontroli str. 444-488, 438-442, 597-601, 584, 602-697, 1137-1141)

Dyrektor Wydziału Sportu wskazał, że nie są znane w Urzędzie powody nieujęcia w rozporządzeniu *ws wykazu przedsięwzięć* zadania *Modernizacja infrastruktury sportowej TOSiR na potrzeby Igrzysk Europejskich*. Potwierdził to także Dyrektor Wydziału Infrastruktury Miejskiej, który wskazał także, że (cyt.): *Domyślamy się, że uzasadnieniem był brak wystarczających środków finansowych na ten cel, podczas gdy finansowanie zgłoszonego zadania mogło być zapewnione ze środków Rządowego Funduszu Polskiego Ładu*. Wyjaśnił, że do ujęcia w rozporządzeniu nie zgłoszono niektórych zadań (remontu magazynu stalowego, budowy kortów tenisowych i zagospodarowania terenów TOSiR), ponieważ na początkowym etapie planowania nie był znany pełny zakres rozgrywek i trudno było trafnie rozpoznać wszystkie potrzeby. Dyrektor Wydziału Infrastruktury Miejskiej wskazał także, że Urząd miał informację (nie mógł jednoznacznie wskazać od kogo), że poza dotacjami od Ministra Sportu i Turystyki na inwestycje na potrzeby Igrzysk będą dostępne środki z RFPL PIS, do którego w późniejszym czasie będzie można zgłosić pozostałe zadania inwestycyjne, tzn. te, które trudno byłoby określić na początkowym etapie planowania. Zadania do ujęcia w rozporządzeniu *ws wykazu przedsięwzięć* zgłaszano w okresie kwiecień-czerwiec 2021 r., natomiast nabór do drugiej edycji RFPL PIS zaczął się 28 grudnia 2021 r. i trwał do 11 marca 2022 r.

(akta kontroli str. 489, 492-493, 595, 596)

Obiekty wybudowane i zmodernizowane na potrzeby Igrzysk (w ramach dofinansowania MSiT oraz z RFPL PIS) były wykorzystywane po zakończeniu Igrzysk w następującym zakresie:

- na tymczasowych boiskach wybudowanych przez Spółkę 28 sierpnia 2023 r. zorganizowano *Mistrzostwa kobiet w siatkówce plażowej o puchar Prezydenta Miasta Tarnowa* (70 zawodników), a 29 września 2023 r. turniej dla technikum z Zespołu Szkół Technicznych w Tarnowie-Mościcach (60 zawodników); na obie imprezy był wolny wstęp i nie rejestrowano liczby widzów; w okresie lipiec-październik 2023 r. z boisk piaskowych i nowo wybudowanej trybuny bezpłatnie skorzystało 200 zawodników;
- z obiektu Areny Jaskółka w okresie od lipca do października 2023 r. skorzystało 1050 zawodników oraz 10 460 uczestników (widzów);
- z Miejskiego Domu Sportu, wyremontowanego w ramach modernizacji Areny Jaskółka, w okresie od lipca do grudnia 2023 r. skorzystało 59 848 osób, z tego 50 055 osób z basenu, 7946 osób z sali sportowej i 1847 osób z sali tanecznej;
- z obiektów Parku Wodnego w okresie od lipca do października 2023 r. skorzystało 42 609 klientów; korzystanie z piaskowych boisk treningowych było dostępne dla klientów letniego parku wodnego w ramach posiadanego biletu.

(akta kontroli str. 136-137, 585)

Odnosząc się do doniesień prasowych o incydencie związanym z odpadnięciem zadaszenia na wybudowanej trybunie Zastępca Prezydenta wyjaśniła, że przyczyną była awaria łącznika mocującego fragment blendy (osłony) maskującej połączenie pokrycia dachu z blachy trapezowej i pokrycia z płyt z poliwęglanu. Element ten nie stanowił części konstrukcji dachu, a jedynie część maskownicy (elementu wykończeniowego) z blachy stalowej o grubości 0,7 mm i długości ok. 40 cm. Zastępca Prezydenta wskazała, że wykonawca trybuny został natychmiast wezwany i w ciągu planowej przerwy w rozgrywkach (w tym samym dniu) zdemontował dla bezpieczeństwa całą maskownicę.

(akta kontroli str. 857, 867)

Tarnowskie Centrum Informacji odnotowało wzrost zainteresowania Tarnowem wśród osób odwiedzających Miasto w okresie Igrzysk (zwłaszcza w dniach rozgrywek wspinaczki sportowej). Zastępca Prezydenta wskazała, że specjalistyczne badania w tym zakresie nie były prowadzone.

W ocenie Zastępcy Prezydenta cenną pozostałością po Igrzyskach jest zbudowana i zmodernizowana infrastruktura sportowa. Na początku ustaleń i rozmów o Igrzyskach Miasto zdecydowało, że do rozgrywek wykorzysta obiekty wymagające przebudowy lub nowo przebudowane, a wymagające doposażenia, jak w przypadku Areny Jaskółka Tarnów, służące od wielu lat mieszkańcom Tarnowa i regionu oraz poszczególnym środowiskom sportowym. Miało to na celu podniesienie komfortu i atrakcyjności obiektów oraz zwiększenia ich możliwości technicznych. Zastępca Prezydenta wskazała, że przyjęta koncepcja działań procentuje obecnie. Poza liczbą osób, które skorzystały ze zmodernizowanych obiektów, wskazanych we wcześniejszej części wystąpienia, Zastępca Prezydenta podała także, że:

- wybudowana trybuna z zapleczem sanitarno-szatniowym rozpoczęła realizację budowy długo oczekiwanego w Tarnowie stadionu piłkarskiego na potrzeby rozgrywek tarnowskich klubów piłkarskich, w tym sekcji młodzieżowych;
- w wyniku modernizacji Areny Jaskółka Tarnów zostały podniesione jej możliwości techniczne dla organizacji imprez sportowych i artystycznych rangi krajowej i międzynarodowej; rocznie korzysta z niej szacunkowo od 70 do 80 tys. uczestników w ramach organizowanych rozgrywek i treningów superligi piłki ręcznej mężczyzn oraz piłki siatkowej kobiet, koncertów rozrywkowych, wystaw, spotkań wspólnot religijnych;
- dzięki remontowi Miejskiego Domu Sportu, w ramach modernizacji Areny Jaskółka, podniesiono komfort korzystania z pływalni, z sali gimnastycznej i z sali tanecznej;
- w wyniku modernizacji obiektów Letniego Parku Wodnego z dostępnej infrastruktury sportowej może korzystać większa liczba osób – zwiększono możliwość przebywania jednorazowo na basenach do 3000 osób.

(akta kontroli str. 858, 867-868)

9 listopada 2022 r. Prezydent zawarł ze Spółką umowę o współpracy podczas Igrzysk, która w szczególności określała obowiązki nałożone na Miasto dotyczące: udostępnienia terenów i lokalizacji na Igrzyska, opracowania i przekazania Spółce koncepcji mobilności dot. organizacji transportu, koncepcji bezpieczeństwa, zorganizowania bezpłatnego transportu, współpracy przy promocji Igrzysk, w tym wsparcia organizacyjnego i finansowego działań promocyjnych Spółki na terenie Tarnowa, instalacji oznakowania informacyjnego i kierunkowego określonego w koncepcji mobilności, wyznaczenia przedstawiciela Miasta, który miał działać w charakterze głównego punktu kontaktowego w sprawach Igrzysk w Tarnowie.

Zastępca Prezydenta wskazała, że współpraca Miasta ze Spółką polegała na:

- wynajmie terenów i obiektów sportowych w Tarnowie Mościcach, będących w zarządzie TOSiR, który prowadził te sprawy,
  - przygotowaniu i realizacji *Koncepcji Mobilności* – koncepcja obsługi transportowej Igrzysk w Mieście Partnerskim przez Zarząd Dróg i Komunikacji w Tarnowie,
  - przygotowaniu i realizacji *Koncepcji Bezpieczeństwa Igrzysk*,
  - współpracy w zakresie promocji na zasadach określonych w umowie.
- (akta kontroli str. 561-579, 857, 865-866, 870-895)

Dyrektor Wydziału Komunikacji Społecznej wyjaśniła, że wsparcie działań promocyjnych Igrzysk polegało na:

- wykonaniu spisu tablic i urządzeń reklamowych będących w posiadaniu Miasta, które mogły być wykorzystane na działania promocyjne Spółki, znajdujących się w bezpośredniej lokalizacji obiektów, na których miały być rozgrywane Igrzyska (obiekty w Tarnowie Mościcach);
- od 9 listopada 2022 r. Urząd prowadził kampanię informacyjną dotyczącą Igrzysk poprzez stronę internetową, informacje prasowe, media społecznościowe, wizyty studyjne na obiektach i zorganizowanie konferencji prasowej z udziałem przedstawicieli Spółki;
- na stronie internetowej Urzędu utworzono specjalną zakładkę *Igrzyska Europejskie 2023*, gdzie publikowano bieżące informacje dotyczące Igrzysk, kalendarium rozgrywek, relacje z rozgrywek, a także informacje o imprezach towarzyszących;
- w trakcie Igrzysk zorganizowano dodatkowe imprezy towarzyszące o charakterze kulinarnym, kulturalnym i społecznym, które miały wypełnić uczestnikom czas pomiędzy rozgrywkami;
- otrzymane od Spółki spoty reklamowe były emitowane na stronie internetowej Urzędu oraz w *social mediach*;
- 25 stycznia 2023 r. przesłano do Spółki komplet logotypów Miasta oraz księgę znaków, celem wykonania logotypu kompozytowego;
- 13 lutego 2023 r. zorganizowano uroczyste przekazanie flagi Igrzysk samorządowi Tarnowa;
- 26 maja 2023 r. Miasto zawarło ze Spółką umowę, której przedmiotem była współpraca przy promocji Igrzysk, określona w § 2 ust. 11 umowy ze Spółką, z wykorzystaniem miejskich wielkoformatowych nośników reklamowych; na podstawie tej umowy Miasto nieodpłatnie udostępniło dziewięć wielkoformatowych nośników reklamowych w okresie od 3 czerwca do 3 lipca 2023 r.; wydruk i montaż grafik promujących Igrzyska stanowił wyłączny koszt Spółki;
- 31 maja 2023 r. Miasto zawarło ze Spółką umowę dotyczącą współpracy przy promocji Igrzysk, określonej w § 2 ust. 11 umowy ze Spółką, podczas organizowanego przez Miasto 3 czerwca 2023 r. *Miejskiego Dnia Dziecka* na terenie Centrum Rekreacji i Wypoczynku „Kantoria” w Tarnowie; w ramach tej umowy w szczególności umożliwiono Spółce prezentację idei Igrzysk w trakcie imprezy w przestrzeni przeznaczonej na strefę wystawienniczą i strefę promocji Igrzysk, zamieszczenia logotypu Igrzysk w materiałach promocyjnych (plakaty w gablotach przystanków), grafiki do postów w *social mediach*, w informacjach prasowych oraz w materiałach publikowanych na miejskiej stronie internetowej, jak również na miejskich profilach w mediach społecznościowych, a także wielokrotnego informowania przez konferansjera podczas imprezy o strefach wystawienniczej i promocji Igrzysk wraz z zaproszeniem do ich odwiedzania;

- realizując postanowienia § 2 ust. 11 lit. d umowy ze Spółką, 26 czerwca 2023 r. Miasto zorganizowało, w uzgodnieniu ze Spółką, bankiet w Pasażu Odkryć Centrum Nauki i Techniki w Tarnowie, w którym uczestniczyli przedstawiciele tarnowskiego i małopolskiego samorządu oraz instytucji i federacji sportowych; z tytułu organizacji tego wydarzenia VIP Miasto wydatkowało 2,7 tys. zł.

Dyrektor Wydziału Komunikacji Społecznej wskazała także, że Urząd dystrybuował darmowe bilety na rozgrywki sportowe. Podała również, że podjęte przez Urząd działania promocyjne, poza bankietem, nie generowały żadnych kosztów dla Miasta.  
(akta kontroli str. 698-855, 1291-1293)

Odnosząc się do przyczyny niewielkiej frekwencji kibiców na zawodach, które odbywały się w Tarnowie i działań, jakie podjęło Miasto, aby zapewnić jak największą frekwencję, Zastępca Prezydenta wskazała, że Miasto na bieżąco komunikowało o wszelkich aspektach dotyczących organizacji Igrzysk oraz podjęło się dystrybucji biletów wśród mieszkańców za pomocą mediów społecznościowych. Aby przyciągnąć kibiców do Tarnowa i uczynić dla nich pobyt w mieście bardziej atrakcyjnym, Wydział Komunikacji Społecznej wraz z Tarnowskim Centrum Informacji, Wydziałem Kultury, tarnowskimi instytucjami kultury oraz Centrum Usług Społecznych zaplanował i zrealizował szereg imprez towarzyszących o charakterze kulturalnym, edukacyjnym, prospołecznym, czy kulinarnym, na które wstęp był wolny. Zastępca Prezydenta zwróciła przy tym uwagę na fakt, że trzy z czterech odbywających się w Tarnowie dyscyplin (badminton, plażowa piłka nożna oraz plażowa piłka ręczna) to dyscypliny niszowe, budzące niewielkie zainteresowanie nie tylko w Tarnowie, natomiast ciesząca się niezwykłą popularnością wspinaczka sportowa przyciągnęła tłumy kibiców. Zdaniem Zastępcy Prezydenta źródeł niskiej frekwencji należy upatrywać przede wszystkim w późno rozpoczętym procesie sprzedaży biletów oraz zbyt wysokiej ich cenie.

(akta kontroli str. 865-867)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

Odsetki od środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym dla środków dotacji celowej z budżetu państwa na zadania ujęte w rozporządzeniu ws. *wyказу przedsięwzięć*, do czasu kontroli NIK, nie były przekazywane do MSiT jako uzyskany dochód. Miasto nie poinformowało MSiT o uzyskanym dochodzie z tytułu odsetek i nie wykazało ich w rozliczeniu dofinansowania obu zadań.

Miasto prowadziło dla obydwu zadań jeden rachunek bankowy. Wygenerowane odsetki od środków zgromadzonych na tym rachunku wyniosły łącznie 11 758,79 zł.

Zgodnie z § 8 ust. 1 umów o dofinansowanie, odpowiednio nr 2022/0123/1887/BP/DIS/IE z 12 maja 2022 r. oraz nr 2023/0048/1887/BP/DIS/IE z 28 lutego 2023 r., w przypadku uzyskania przez Miasto przy realizacji zadania nieuwzględnionego wcześniej dochodu, Miasto było zobowiązane niezwłocznie poinformować o tym fakcie MSiT. Kwota tego dochodu miała pomniejszyć wysokość wydatków kwalifikowanych (§ 8 ust. 2), a dofinansowanie miało ulec ponownemu przeliczeniu (§ 8 ust. 3). Zgodnie z § 17 ust. 4 umów o dofinansowanie w przypadku zmniejszenia wydatków związanych z realizacją zadania wysokość dofinansowania utrzymana jest kwotowo na ustalonym poziomie, o ile nie przekracza maksymalnego poziomu określonego w Programie wsparcia, tj. 90%. W przypadku przekroczenia maksymalnego poziomu wysokość dofinansowania miała być obniżona do poziomu maksymalnego.

Prezydent wyjaśnił, że przed zawarciem każdej z umów o dofinansowanie dokonywano uzgodnień ich treści z MSiT. W ramach spotkania roboczego na ZOOM, ustaleń telefonicznych i mailowych uzgodniono, że środki z tytułu odsetek od środków

zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym nie będą stanowiły dochodu skutkującego koniecznością zwrotu do MSiT. W wyniku tego, przed podpisaniem umów o dofinansowanie, zmieniono brzmienie § 10 ust. 10 pkt 2 umowy poprzez wykreślenie z niego obowiązku zwrotu do MSiT odsetek wygenerowanych na rachunku bankowym od środków dofinansowania. Prezydent wskazał, że odsetki od środków dofinansowania na oba projekty zgodnie z ustaleniami pomiędzy stronami oraz ostateczną treścią obu umów o dofinansowanie nie zostały wykazane w rozliczeniach końcowych projektu.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że § 10 ust. 10 pkt 2 umów o dofinansowanie dotyczył zamieszczania właściwego tytułu przelewu w przypadku dokonywania zwrotu dofinansowania.

(akta kontroli str. 355-396, 584, 938, 943, 958-990)

W trakcie niniejszej kontroli NIK, Miasto przyznało, że w kwestii zwrotu odsetek musiało dojść do nieporozumienia stron z MSiT. W wyniku skorygowania rozliczenia zadania *Przebudowa obiektu TOSiR* do zwrotu została przypisana kwota 10 582,86 zł z tytułu wygenerowanych odsetek. Wynikało to z pomniejszenia wysokości kosztów kwalifikowanych o kwotę wygenerowanych odsetek (11 758,79 zł) i ponownego przeliczenia dofinansowania do maksymalnego poziomu (90%) i odpowiednio zmniejszenia przyznanej kwoty dofinansowania o 10 582,86 zł. Po korekcie rozliczenia maksymalna kwota wydatków kwalifikowanych wyniosła 22 364,1 tys. zł, a kwota dofinansowania 20 127,7 tys. zł.

Pismem z 26 kwietnia 2024 r. Dyrektor Departamentu Infrastruktury Sportowej MSiT poinformował Miasto o konieczności dokonania korekty rozliczenia oraz o przypisaniu do zwrotu kwoty 10 582,86 zł. Wskazał również, że po potwierdzeniu otrzymania zwrotu zostanie dokonana korekta informacji o przyjęciu rozliczenia dofinansowania.

Zarządzeniem Prezydenta Miasta z 29 kwietnia 2024 r. ustalono plan finansowy w dziale 926, rozdziale 92601, § 4560 *Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości w kwocie 10 583 zł*. Tego samego dnia skierowano do Wydziału Budżetu i Sprawozdawczości Miasta dyspozycję zwrotu odsetek na rachunek MSiT w wysokości 10 582,86 zł w terminie do 6 maja 2024 r. Środki te zostały zwrócone na rachunek MSiT 6 maja 2024 r.

(akta kontroli str. 1331-1351, 1353-1355)

## IV. Uwagi i wnioski

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wnioski W związku z dokonaniem w trakcie kontroli NIK korekty rozliczenia i zwrotu nadmiernie pobranej dotacji celowej na rachunek MSiT, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosku pokontrolnego w tej sprawie.

## 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.

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.

W związku z niesformułowaniem uwag i wniosków NIK nie oczekuje odpowiedzi na niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kraków, 27 maja 2024 r.

Kontroler

Marta Wojnarska  
Doradca ekonomiczny



Signed by /  
Podpisano przez:

Marta Anna  
Wojnarska

Date / Data:  
2024-05-27 14:22

DYREKTOR

Najwyższej Izby Kontroli  
Delegatury w Krakowie

z up.

p.o. WICEDYREKTOR



Signed by /  
Podpisano przez:

Marcin Kopeć

Date / Data:  
2024-05-27  
14:30