



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W KRAKOWIE

LKR. 411.4.1.2023

Pani
Izabela Błaszczyk
Prezes Zarządu

Kraków5020 sp. z o.o.
ul. M. Konopnickiej 17
30-302 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

zmienione zgodnie z treścią uchwały nr KPK-KPO.441.149.2024 Komisji Rozstrzygającej
z dnia 28 listopada 2024 r.

S/23/001/LKR Powołanie i działalność spółki Kraków5020 sp. z o.o.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Kraków5020 sp. z o.o., ul. M. Konopnickiej 17, 30-302 Kraków (dalej: <i>Spółka</i>).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Izabela Błaszczyk, Prezes Zarządu, od 7 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 4680)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Zarządzanie i działalność Spółki. 2. Gospodarowanie mieniem i rozporządzanie środkami finansowymi przez Spółkę.
Okres objęty kontrolą	Lata 2021-2024 (do 30 kwietnia 2024 r.). Badania kontrolne mogły dotyczyć również działań wcześniejszych, jeżeli miały one związek z zakresem przedmiotowym kontroli.
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. Wioletta Zając, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/136/2023 z 11 grudnia 2023 r. 2. Barbara Antkiewicz, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LKR/142/2023 z 11 grudnia 2023 r. (akta kontroli str. 1-4)

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

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2022-2024 (do 30 kwietnia 2024 r.) Zarząd oraz Rada Nadzorcza działały na podstawie regulaminów Zarządu Spółki i Rady Nadzorczej, a także na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych³. Zarząd Spółki prawidłowo sporządził wieloletni plan rzeczowo-finansowy na lata 2022-2026, a także plany roczne. Władze Spółki ustanowiły strukturę organizacyjną i określiły procedury umożliwiające zarządzanie nią, a faktyczna działalność Spółki mieściła się w granicach zadań powierzonych jej przez Gminę Miejską Kraków⁴. Powierzone zadania Spółka realizowała na podstawie umowy o świadczenie usług publicznych w ogólnym interesie gospodarczym zawartej 30 maja 2022 r.⁵ po przejęciu niezbędnych do tego nieruchomości i innych składników majątkowych. Opracowany przez Zarząd Spółki wieloletni plan rzeczowo-finansowy na lata 2022-2026, a także plany roczne, były spójne z celami strategicznymi dla Gminy w odpowiednich obszarach. NIK zwraca jednak uwagę, że określone w tych planach wskaźniki odnosiły się jedynie do wycinka zadań zleconych Spółce przez Gminę. Ponadto strategia rozwoju Spółki została opracowana dopiero po blisko 1,5 roku od jej utworzenia. Zasady wynagradzania członków Zarządu były zgodne z wymaganiami określonymi w ustawie z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami⁶. Niemniej jednak w 2023 r. Rada Nadzorcza dokonała zmiany postanowień kontraktów menedżerskich zawartych z członkami Zarządu, określając odprawy dla nich w wysokości sześciokrotności części stałej wynagrodzenia miesięcznego oraz sześciomiesięczny termin wypowiedzenia tych kontraktów. Było to niezgodne z art. 5 ust. 1 pkt 2 i art. 7 ww. ustawy, które w tych zakresach przewidywały, odpowiednio – trzykrotność wynagrodzenia i trzymiesięczny okres wypowiedzenia. Nieprawidłowość ta została usunięta w toku niniejszej kontroli NIK i nie miała negatywnych skutków finansowych. Spółka prawidłowo zarządzała powierzonymi jej nieruchomościami. Powierzone jej obiekty Spółka utrzymywała we właściwym stanie technicznym i dla wszystkich prowadzone były książki obiektów budowlanych. Objęte szczegółowym badaniem książki były kompletne, a ich zawartość odpowiadała wymaganiom rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego⁷ oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie książki obiektu budowlanego oraz systemu Cyfrowa Książka Obiektu Budowlanego⁸. Wyjątek stanowiło dokonanie wpisów w książkach dwóch obiektów (spośród siedmiu) zarządzanych przez Spółkę przez osoby, które nie posiadały upoważnienia zarządcy obiektów.

Na podstawie wyników badania dokumentacji 11 wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonych przez Spółkę w okresie objętym kontrolą, stwierdzono, że we wszystkich tych postępowaniach:

- przedmiot zamówienia został opisany z uwzględnieniem przepisów art. 99-103 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁹, a treść

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

³ Dz.U. z 2024 r. poz. 18, ze zm. Dalej: *Ksh*.

⁴ Dalej: *GMK* lub *Gmina*.

⁵ Dalej: *umowa wykonawcza*.

⁶ Dz.U. z 2020 r. poz. 1907, ze zm. Dalej: *ustawa o wynagrodzeniach*.

⁷ Dz.U. Nr 120 poz. 1134. Dalej: rozporządzenie Ministra Infrastruktury w sprawie książki obiektu budowlanego.

⁸ Dz.U. poz. 2778.

⁹ Dz.U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm. Dalej: *Pzp*.

specyfikacji warunków zamówienia¹⁰ uwzględniała wymogi przepisów art. 134 tej ustawy,

- wyznaczone terminy na przygotowanie i złożenie ofert były zgodne z art. 283 Pzp, a w zakresie kryteriów oceny ofert były zgodne z art. 242 Pzp,
- wpłynęła co najmniej jedna ważna oferta,
- sporządzono protokół postępowania, o którym mowa w art. 71 Pzp,
- nie udzielano zamówień dodatkowych lub uzupełniających,
- postanowienia umów zawartych w wyniku rozstrzygnięcia postępowań odpowiadały istotnym postanowieniom SWZ oraz treści złożonych ofert,
- interes Spółki został zabezpieczony w umowach m.in. poprzez zawarcie postanowień dotyczących naprawienia szkody lub zapłaty kar umownych przez wykonawców w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy,
- złożono zgodne z regulaminem udzielania zamówień publicznych wnioski o wszczęcie postępowania oraz przestrzegano ustawowych wymogów w zakresie treści i sposobu publikacji ogłoszeń o zamówieniu oraz ogłoszeń o udzieleniu zamówienia. Przestrzegano również obowiązku złożenia oświadczeń wskazanych w art. 56 Pzp,
- w przypadku zadawanych przez wykonawców pytań, udzielano odpowiedzi.

Stwierdzono jednakże istotną nieprawidłowość polegającą na oszacowaniu wartości pięciu zamówień z jedenastu zbadanych z naruszeniem art. 28 Pzp oraz § 5 ust. 5 regulaminu udzielania zamówień publicznych w Spółce¹¹, poprzez nieudokumentowanie procesu szacowania wartości zamówienia.

Badanie pięciu umów zawartych przez Spółkę na prowadzenie mediów społecznościowych pod kątem rozliczania przedmiotu zamówienia wykazało nieprawidłowości w przypadku dwóch z nich. W jednym przypadku nieprawidłowość polegała na zaniechaniu ustanowienia wskaźników efektywności prowadzonych kampanii reklamowych w Internecie dla Play Kraków News oraz Hello Kraków, np. powszechnie stosowanych CTR, CPC czy BR. W drugim przypadku stwierdzono, że Spółka nie posiada dokumentacji na temat liczby zamieszczonych postów na Twitterze (po zamknięciu projektu Play Kraków News konto zostało usunięte) i Facebooku (po połączeniu kont Hello Kraków i Play Kraków zawartość konta Hello Kraków została utracona), pomimo że minimalne liczby postów w mediach społecznościowych były wymagane postanowieniami zawartych umów.

Stwierdzono także, że wybrany do przeprowadzenia audytu rekompensaty za 2022 r. podmiot brał udział ze strony Spółki w procesie przygotowywania projektu zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, w tym jego załącznika dotyczącego sposobu kalkulacji rekompensaty, którego założenia ostatecznie znalazły się w treści umowy wykonawczej, co stwarzało ryzyko konfliktu interesów, a przez to naruszenia zasady niezależności i obiektywizmu.

¹⁰ Dalej: SWZ.

¹¹ Przyjęty uchwałą nr 4/2022 Zarządu Spółki z dnia 9 marca 2022 r. w sprawie przyjęcia regulaminu udzielania zamówień publicznych Kraków5020 sp. z o.o.; zmieniony uchwałą nr 31/2023 Zarządu Spółki z dnia 23 sierpnia 2023 r. Dalej: *regulamin udzielania zamówień publicznych*.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowe¹² kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Zarządzanie i działalność Spółki

1.1. Zarządzanie Spółką

Opis stanu
faktycznego

Kraków5020 sp. z o.o. została powołana przez Gminę Miejską Kraków (dalej: *GMK*) aktem założycielskim z 7 grudnia 2021 r. Zgodnie z jego zapisami, celem Spółki była działalność promocyjna na rzecz *GMK*, a także realizacja innych ważnych zadań dla jej rozwoju, w tym usług doradczych, oraz zarządzanie we własnym imieniu istniejącą lub mającą powstać infrastrukturą, tj.: Centrum Kongresowym ICE Kraków; studiem nagrań i montażu, w tym platformą Play Kraków; Centrum Kultury i Języka Planeta Lema, Pawilonem Wyspiańskiego, siecią informacji miejskiej InfoKraków oraz Krakowskim Centrum Muzyki¹³.

Przedmiotem działalności Spółki były w szczególności:

- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (jako główny przedmiot działalności Spółki),
- działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów,
- działalność agencji reklamowych,
- działalność obiektów kulturalnych, działalność związana z produkcją filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych.

Organami Spółki były:

- Zarząd: prezes i dwóch wiceprezesów¹⁴, w niezmiennym składzie od dnia powołania Spółki;
- Rada Nadzorcza (dalej: *Rada* lub *RN*), która pierwotnie liczyła trzech członków¹⁵;
- Zgromadzenie Wspólników, którego funkcję pełnił Prezydent Miasta Krakowa.

Zarząd działał na podstawie regulaminu Zarządu¹⁶, w którym określono m. in. zadania i obowiązki Zarządu oraz poszczególnych jego członków, sposób organizacji i prowadzenia posiedzeń Zarządu, a także kwestie związane z zakazem działalności konkurencyjnej.

Ze wszystkich posiedzeń Zarządu, na których podjęto uchwały, sporządzane były protokoły. Badane protokoły¹⁷ z posiedzeń Zarządu potwierdzały ich zgodność z wymogami zawartymi w regulaminie Zarządu, w tym w zakresie zwoływania posiedzeń w terminach ustalanych z członkami Zarządu. Posiedzeniom przewodniczył Prezes Zarządu, a dokumenty skierowane na posiedzenia przygotowywane były przez komórki merytoryczne i składane w sekretariacie Zarządu.

(akta kontroli str. 1034-1049, 4001)

Kompetencje Zarządu określone były w akcie założycielskim oraz w regulaminie

¹² Oceny częstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹³ Krakowskie Centrum Muzyki zostało usunięte na mocy uchwały nr 6/2022 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 18 listopada 2022 r.

¹⁴ Uchwała nr 5/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Kraków5020 sp. z o.o. w organizacji z dnia 7 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia składu liczebnego Zarządu.

¹⁵ Uchwała nr 1/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Kraków5020 sp. z o.o. w organizacji z dnia 7 grudnia 2021 r. w sprawie powołania członków Rady Nadzorczej I kadencji.

¹⁶ Uchwała nr 1/2021 Zarządu Spółki pod firmą Kraków5020 sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie z dnia 31 grudnia 2021 r.

¹⁷ Do próby losowo wybrano pięć uchwał spośród 103 podjętych na posiedzeniach, w trakcie których sporządzono protokoły, tj.: uchwała nr 27/2022 i protokół nr 16/2022, uchwała nr 28/2022 i protokół nr 16/2022, uchwała nr 4/2023 i protokół nr 4/2023, uchwała nr 5/2023 i protokół nr 5/2023, uchwała nr 20/2023 i protokół nr 14/2023.

organizacyjnym Spółki¹⁸. Członkowie Zarządu nie pełnili innych funkcji w spółkach, w których GMK miało udziały. W latach 2021-2024 (do 15 kwietnia 2024 r.) Zarząd odbył 103 posiedzenia, w trakcie których podjął 98 uchwał. W sprawach, w których wymagana była zgoda Rady Nadzorczej, Zarząd kierował wnioski do tego organu.
(akta kontroli str. 552-610, 642-721, 3934-3941, 3998-3999, 4001.)

RN Spółki działała na podstawie regulaminu Rady Nadzorczej¹⁹, który określał zagadnienia związane ze szczególnymi trybami podejmowania uchwał, sposób podejmowania uchwał, obowiązki Rady wobec Biura Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Krakowa, obowiązki dotyczące analizy i opiniowania sprawozdań finansowych Spółki oraz korzystania z opinii i ekspertyz.

Rada dokonywała oceny oraz zatwierdzała przedkładane przez Zarząd następujące dokumenty:

- sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za ubiegły rok,
- sprawozdania finansowe Spółki za ubiegły rok obrotowy,
- wnioski Zarządu w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty.

Ponadto RN:

- sporządzała pisemne sprawozdania z czynności zatwierdzania sprawozdania finansowego Spółki i sprawozdania z działalności Spółki,
- wnioskowała o udzielenie absolutorium członkom Zarządu z wykonywania przez nich obowiązków, określiła zakres i terminy przedkładania przez Zarząd rocznych planów ekonomiczno-finansowych oraz strategicznych planów wieloletnich i ich opiniowania, dokonała wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego Spółki za lata 2022-2023.

Zasady wynagradzania członków Zarządu Spółki określone zostały pierwotnie w uchwale NZW z 7 grudnia 2021 r.²⁰. Postanowienia uchwały były zgodne z wymogami ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami²¹. Zgodnie z zapisami uchwały NZW, członkowie Zarządu zatrudnieni byli na podstawie umów o świadczenie usług zarządzania (dalej: *kontrakt menedżerski*) na czas pełnienia funkcji w Zarządzie, z obowiązkiem świadczenia osobistego członka Zarządu, bez względu na to, czy działał on w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej. Ponadto uchwała określała m.in.:

- wysokość części stałej wynagrodzenia członków Zarządu oraz upoważnienie dla Rady Nadzorczej do określenia kwotowo tej części wynagrodzenia,
- zasady przyznawania członkom Zarządu części zmiennej wynagrodzenia za dany rok obrotowy,
- ogólne cele zarządcze dla członków Zarządu na rok 2022 i ich minimalne wagi, upoważniając RN do uszczegółowienia rocznych celów, określenia ich wag oraz obiektywnych i mierzalnych kryteriów ich realizacji i rozliczania,
- warunki kontraktu menedżerskiego.

(akta kontroli str. 1050-1068, 3449-3458)

W latach 2021-2024 (do 30 kwietnia 2024 r.) RN podjęła trzy uchwały dotyczące zmian postanowień kontraktów menedżerskich zawartych z członkami Zarządu:

- na podstawie uchwały RN z 3 lutego 2023 r. zmieniono aneksem nr 1 z 15 lutego 2023 r. m.in. sposób rozliczania wydatków ponoszonych przez członków Zarządu na realizację zadań związanych z pełnieniem obowiązków służbowych oraz podniesiono część stałą wynagrodzenia jednego wiceprezesa Zarządu,

¹⁸ Uchwała nr 10/2022 Zarządu Spółki Kraków5020 sp. z o.o. z dnia 23 maja 2022 r., ze zm.

¹⁹ Uchwała nr 5/2021 Rady Nadzorczej Kraków5020 sp. z o.o. w organizacji z dnia 9 grudnia 2021 r.

²⁰ Uchwała nr 3/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Kraków5020 sp. z o.o. w organizacji z 7 grudnia 2021 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu Spółki.

²¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1907, ze zm. Dalej: *ustawa o wynagrodzeniach*.

- na podstawie uchwały RN z 25 maja 2023 r. podniesiono aneksem nr 2 z 31 maja 2023 r. wysokość odprawy przysługującej członkom Zarządu do sześciokrotności wynagrodzenia stałego, a także wydłużono termin wypowiedzenia kontraktu do sześciu miesięcy, co zostało szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- na podstawie uchwały RN z 21 grudnia 2023 r. aneksem nr 3 z tego samego dnia przywrócono w kontraktach menedżerskich zapisy o przysługującej odprawie w wysokości trzykrotności części stałej wynagrodzenia oraz o terminie wypowiedzenia kontraktu do trzech miesięcy.

(akta kontroli str. 92-95, 3397-3435, 3713-3717)

Ogólne cele zarządcze sformułowane na 2022 r. w uchwale NZW z 7 grudnia 2021 r. (...) ²²

Rada Nadzorcza uszczegółowiła cele zarządcze na 2022 r. w uchwale z 22 marca 2022 r. (...) ²³

(akta kontroli str. 957-959)

Ogólne cele zarządcze sformułowane na 2023 r. w uchwale NZW z 24 marca 2023 r. (...) ²⁴

(akta kontroli str. 670-671)

Cele zarządcze na 2023 r. zostały uszczegółowione przez Radę Nadzorczą uchwałą z 30 marca 2023 r. (...) ²⁵

(akta kontroli str. 960-977)

Uchwałą z 28 marca 2024 r. Rada Nadzorcza uszczegółowiła cele zarządcze na 2024 r. (...) ²⁶

(akta kontroli str. 3929-3931)

Opracowane przez Spółkę plany rzeczowo-finansowe na lata 2022, 2023 i 2024 oraz wieloletni plan na lata 2022-2026 były spójne z celami strategicznymi dla Krakowa w obszarach:

- 1) Kraków – otwartą i harmonijną metropolią o znaczeniu międzynarodowym w sferach: innowacji, nauki, gospodarki i kultury,
- 2) Kraków – miasto rozwijające gospodarkę opartą na wiedzy,
- 3) Kraków – kreatywna i korzystająca z potencjału kulturowego nowoczesna metropolia.

W obszarach tych Spółka realizowała działania promocyjno-marketingowe, a także projekty takie jak: Kraków Network, Legenda Krakowska oraz hybrydowe studio online.

W latach 2022-2024 (wg stanu na 30 kwietnia) Spółka nie realizowała innych zadań poza usługami świadczonymi w ogólnym interesie gospodarczym (dalej: *UOIG*),

²² Fragment wystąpienia pokontrolnego wyłączony z publikacji w BIP na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1907, ze zm.).

²³ Fragment wystąpienia pokontrolnego wyłączony z publikacji w BIP na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1907, ze zm.).

²⁴ Fragment wystąpienia pokontrolnego wyłączony z publikacji w BIP na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1907, ze zm.).

²⁵ Fragment wystąpienia pokontrolnego wyłączony z publikacji w BIP na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1907, ze zm.).

²⁶ Fragment wystąpienia pokontrolnego wyłączony z publikacji w BIP na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1907, ze zm.).

powierzonymi umową wykonawczą. Roczne plany rzeczowo-finansowe oraz ich założenia dotyczyły wyłącznie zadań wskazanych w ww. umowie.

(akta kontroli str. 784-955, 3560-3632, 3929-3931)

W planie rzeczowo-finansowym na 2022 r. przyjęto następujące wskaźniki realizacji celów:

- liczba zarządzanych nieruchomości w liczbie dwóch,
- liczba wydarzeń w Centrum Kongresowym ICE w liczbie 76.

Stopień osiągnięcia wskaźnika w zakresie liczby zarządzanych nieruchomości wyniósł 450% (do końca 2022 r. Spółka zarządzała 10 nieruchomościami), a dla liczby wydarzeń w Centrum Kongresowym ICE średnio 76% (eventy 300%, kongresy międzynarodowe 71%, kongresy krajowe 89%, koncerty 68%, wydarzenia kulturalne 600%, targi 100%).

(akta kontroli str. 847-906, 981-1031)

Prezes Zarządu wyjaśniła, że mniejsza liczba zrealizowanych w 2022 r. wydarzeń w stosunku do planowanych spowodowana była m.in. anulowaniem koncertów z przyczyn niezależnych od ICE Kraków (np. choroba artysty). Mniejsza liczba zorganizowanych wydarzeń nie przekładała się na wysokość przychodów, które były wyższe, niż zakładano. Od 1 września 2022 r., gdy operatorem Centrum Kongresowego ICE Kraków została Spółka, obiekt odwiedziło ponad 78 000 gości, biorąc udział w 66 wydarzeniach. Prawie połowę imprez organizowanych w ICE Kraków stanowiły koncerty.

(akta kontroli str. 3437-3438, 3449-3457)

W planie rzeczowo-finansowym na 2023 r. przyjęto następujące wskaźniki realizacji celów:

- 156 wydarzeń w Centrum Kongresowym ICE,
- 180 programów live,
- 800 materiałów własnych 5 minut,
- 60 materiałów własnych 5-30 minut.

W 2023 r. stopień realizacji założonych wskaźników wynosił: dla liczby wydarzeń w ICE Kraków średnio 115% (eventy 72%, kongresy międzynarodowe 94%, kongresy krajowe 118%, koncerty 92%, wydarzenia kulturalne 825%, targi 100%), a w zakresie zrealizowanych przez Play Kraków materiałów od 99% w przypadku programów live do 1333% dla materiałów własnych 5-30 minut.

(akta kontroli str. 784-846, 3152-3232)

Na 2024 r. Spółka przyjęła następujące wskaźniki realizacji celów:

- liczba wydarzeń w Centrum Kongresowym ICE w liczbie 182,
- materiały własne do 5 minut w liczbie 70,
- materiały własne 5-30 minut w liczbie 70,
- zamieszczone materiały pozyskane VOD (*video on demand*) w liczbie 140.

(akta kontroli str. 3580-3588)

Plany rzeczowo-finansowe na lata 2022-2024 oraz wieloletni plan rzeczowo-finansowy na lata 2022-2026 były zgodne z wymogami *Wytycznych dotyczących sporządzania niektórych sprawozdań, raportów i planów spółek i ich organów oraz przygotowywania i odbywania zgromadzeń spółek*²⁷ (dalej: *Wytyczne*) oraz z ramowymi wzorami zawartymi w załącznikach do *Wytycznych*.

(akta kontroli str. 3744-3746, 3772-3778)

W latach 2022-2024 (do 30 kwietnia) Spółka zleciła podmiotom zewnętrznym opracowanie następujących strategii:

²⁷ Załącznik nr 1 do pisma Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 15 lipca 2020 r., znak: NW-03.0232.38.2019.AL.

- strategia rozwoju firmy Kraków5020 sp. z o.o. za kwotę 45,5 tys. zł,
- strategia marki dla Play Kraków News oraz Play Kraków TV za kwotę 8,0 tys. zł,
- strategia marketingowa Kraków5020 sp. z o.o. za 8,6 tys. zł,
- strategia komunikacji Play Kraków News za 23,1 tys. zł,
- strategia komunikacji marki Play Kraków z 2022 r. wykonana przez Dział Marketingu Spółki.

Koszt wszystkich ww. strategii wyniósł 85,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 3718)

Prezes Zarządu wyjaśniła, że w pełni opracowana strategia rozwoju firmy Kraków5020 sp. z o.o. została przekazana Spółce w kwietniu 2023 r., co zbiegło się w czasie z istotnymi zmianami formalnymi spowodowanymi podjęciem przez Radę Miasta Krakowa 26 kwietnia 2023 roku uchwały w sprawie ustalenia kierunków działania dla Prezydenta Miasta Krakowa dotyczących likwidacji Spółki oraz uchwały w sprawie rozwiązania Spółki. Uchwały te skutkowały brakiem możliwości faktycznego zaimplementowania strategii w bieżącą działalność Spółki, jednak nadal realizuje ona powierzone zadania dokonując również cyklicznego, comiesięcznego monitoringu tych zadań, które w większości pokrywają się z celami strategicznymi i operacyjnymi wraz z kluczowymi kierunkami działań oraz wskaźnikami ich realizacji uwzględnionymi w opracowanej Strategii.

(akta kontroli str. 3439-3448, 3449-3458)

Spółka w latach 2022-2024 (do 31 marca 2024 r.) korzystała z usług doradczych w zakresie:

- możliwości dokapitalizowania Spółki przed zawarciem umowy powierzenia realizacji UOIG – za kwotę 2,4 tys. zł,
- wyceny wartości rynkowej jednego udziału Spółki w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego dla celów oszacowania ekwiwalentu dotacji brutto (EDB)²⁸ – za kwotę 12,3 tys. zł,
- dotyczącym zarządzania, w tym usługi komunikacji oraz doradztwa podatkowego – za 49,6 tys. zł w 2022 r. oraz 91,9 tys. zł w 2023 r.

(akta kontroli str. 3449-3458)

1.2. Działalność Spółki

W umowie wykonawczej z 30 maja 2022 r. powierzono Spółce wykonywanie UOIG w zakresie działalności promocyjnej na rzecz GMK, a także innych ważnych zadań dla rozwoju Gminy, w tym usług doradczych. Określono rodzaj usług (załącznik nr 1 do umowy), zakres uprawnień i obowiązków stron oraz sposób pokrywania przez GMK tzw. uzasadnionych kosztów wynikających ze świadczenia przez Spółkę UOIG, z uwzględnieniem rozsądnego zysku²⁹.

W załączniku nr 1 do umowy wykonawczej (w jego pierwotnym brzmieniu) określono następujące zadania powierzone Spółce:

- 1) Rozwój i integracja marek własnych, m.in.: studia nagrań i montażowni, w tym platformy Play Kraków, zwanym dalej „hybrydowym studiem online”.

²⁸ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz.U. Nr 194, poz. 1983).

²⁹ Rozsądny zysk to maksymalny poziom zysku, jaki może być przyznany Spółce z tytułu wykonywania UOIG powierzonych umową, stanowiący iloczyn kosztów netto świadczonych usług (uzasadnionych kosztów pomniejszonych o przychody) oraz stopy swap ustalonej na poziomie 2,61%, zgodnie z art. 5 ust. 7 decyzji Komisji Europejskiej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie stosowania art. 106 ust. 2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przyznawanej przedsiębiorstwom zobowiązanym do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (Dz. Urz. UE L 7 z 11.01.2012, str. 3) – zgodnie z definicją określoną w umowie wykonawczej.

W ramach tego zadania powierzono Spółce realizację materiałów w studiu hybrydowym przy wykorzystaniu posiadanej przez Spółkę infrastruktury. W studiu miały być przygotowywane m.in. kulturotwórcze i edukacyjne treści do audycji newsowych, dokumentalnych, sportowych oraz rozrywkowych, emitowanych na żywo. W założeniach studio miało być prowadzone codziennie i emitować w początkowej fazie minimum jedną audycję „na żywo” trwającą do dwóch godzin. W ramach działań mających na celu rozszerzenie liczby kanałów dystrybucji hybrydowego studia online zakładano prowadzenie kampanii digitalowych i akcji promocyjnych - w przestrzeni online oraz outdoorowej, jako reklamy zewnętrzne.

2) Wprowadzenie nowych marek na rynek i rozwój już istniejących marek.

W ramach zadania zaplanowano stworzenie i wdrożenie kompleksowej strategii w zakresie komunikacji z mieszkańcami oraz innymi odbiorcami poprzez zaprojektowanie i wykonanie różnorodnych materiałów promocyjnych oraz brandingowych.

3) Prowadzenie akcji marketingowych, których celem jest promocja marek własnych Spółki.

W zakresie marek Spółki posiadających zastrzeżone znaki towarowe postanowienia umowy wymagały podejmowania współpracy z przedstawicielami zarówno mediów tradycyjnych, odpowiadających za reklamy na nośnikach zewnętrznych, reklamy radiowe i drukowane w gazetach oraz czasopismach, jak i nowych mediów, w tym w szczególności: operatorów portali branżowych, a także content i e-mail marketing czy newslettery. Pozycja, rozpoznawalność i wizerunek marek miały być weryfikowane m.in. za pośrednictwem codziennego monitoringu mediów.

4) Kraków Network.

W ramach inicjatywy Kraków Network Spółka powinna pozostawać w stałym kontakcie z ponad 500 partnerami biznesowymi, zrzeszonymi w ramach Kraków Network, z którymi będzie współorganizować spotkania i wydarzenia oraz akcje specjalne, związane z realizacją głównego zadania Spółki, jakim jest kreowanie wizerunku Krakowa jako atrakcyjnej destynacji turystycznej i biznesowej.

Grupą docelową inicjatywy miał być sektor turystyczny i biznesowy zainteresowany budowaniem relacji w oparciu o możliwości, które stwarzała infrastruktura obiektów MICE³⁰ w Krakowie.

5) Legenda Krakowska.

W ramach zadania założono zorganizowanie oryginalnych miejsc spotkań i wydarzeń, profesjonalnego punktu miejskiej informacji turystycznej, showroomu z wyselekcjonowanymi produktami i wysokiej jakości pamiątkami lokalnych twórców i rzemieślników, stworzonych zgodnie z najwyższymi standardami i dbałością o kwestie zrównoważonego rozwoju, oraz kawiarni ze strefami degustacyjnymi. Na 2022 r. założono otwarcie „concept store” w Pawilonie Wyspiańskiego. Jednym z założeń dotyczących zarówno asortymentu, jak i aranżacji, była współpraca z podwykonawcami i producentami z Krakowa i Małopolski, dbających o świadomą, zrównoważoną produkcję i ekologię.

6) Działania o charakterze prawnym i administracyjnym.

W ramach tego zadania Spółka powinna prowadzić działania mające na celu uzyskanie wymaganych koncesji, zezwoleń oraz pozostałych niezbędnych zgód wydawanych przez odpowiednie władze publiczne, koniecznych do rozbudowy

³⁰ Ang. Meetings, Incentives, Conferences, Exhibitions.

kanalów dotarcia do mieszkańców, a także podpisanie niezbędnych umów z organizacjami zbiorowego zarządzania.

7) Zarządzanie nieruchomościami udostępnionymi Spółce przez Gminę w celu wykonywania UOIG.

Spółka powinna utrzymywać nieruchomości w stanie niepogorszonym, w tym ponosić nakłady inwestycyjne i odtworzeniowe w zakresie utrzymania nieruchomości i ich wyposażenia, dokonywać przeglądów, konserwacji, napraw i remontów, prowadzić obsługę oraz nadzór i rozliczać umowy administracyjne, dotyczące w szczególności bieżącej eksploatacji nieruchomości.

Umową wykonawczą powierzono Spółce zadanie zarządzania we własnym imieniu istniejącą lub wybudowaną infrastrukturą, tj. Centrum Kongresowym ICE Kraków, Studiem nagrań i montażownią, w tym platformą PLAY KRAKÓW, Centrum Literatury i Języka PLANETA LEM, Pawilonem Wyspiańskiego oraz siecią informacji miejskiej InfoKraków.

Umowa została zawarta na czas określony do 31 grudnia 2022 r.

(akta kontroli str. 482-554)

W latach 2022-2024 (do 17 kwietnia 2024 r.) do umowy wykonawczej wprowadzono zmiany na podstawie sześciu aneksów:

- aneks nr 1 z 16 grudnia 2022 r. dotyczył m.in. zmian w załączniku nr 1, tj. siedem uprzednio wyszczególnionych zadań zostało opisanych łącznie, bez wyraźnego podziału na poszczególne zadania;
- aneks nr 2 z 23 grudnia 2022 r.; w którym wprowadzono m.in. zapisy dotyczące wypłaty rekompensaty rocznej w miesięcznych częściach stanowiących rekompensatę miesięczną, na podstawie przedłożonych przez Spółkę faktur i sprawozdań merytorycznych, obejmujących każdorazowo 1/8 kwoty ustalonej wysokości rekompensaty umownej, a obowiązek rozliczania rekompensaty na podstawie miesięcznych sprawozdań Spółki został wprowadzony od 1 stycznia 2023 r., wymogi odnośnie do powołania *niezależnego eksperta*, monitoringu rocznego oraz wysokość wypłacanej rekompensaty umownej. Wysokość rekompensaty umownej na 2022 r. wyniosła 30 200 tys. zł brutto (w tym podatek VAT 5 647,2 tys. zł);
- aneks nr 3 z 19 maja 2023 r., którym m.in. rozszerzono wymogi dotyczące postępowania w przypadku stwierdzenia Nadwyżki Rekompensaty oraz określono zasady jej zwrotu w razie niezrealizowania przez Spółkę w całości lub części tych samych UOIG, co objęte umową w dalszych okresach lub na podstawie innych aktów powierzenia. Wysokość wypłaconej rekompensaty za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. określono na 21 000 tys. zł brutto (w tym podatek VAT 3 926,8 tys. zł);
- aneks nr 4 z 15 grudnia 2023 r., w którym wydłużono okres obowiązywania umowy do 30 czerwca 2024 r., rekompensatę umowną za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. określono na 23 500,0 tys. zł brutto (w tym podatek VAT 4 394,3 tys. zł), a rekompensata za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. – na 15 000 tys. zł brutto (w tym podatek VAT 2 804,9 tys. zł);
- aneks nr 5 z 7 lutego 2023 r., w którym wydłużono okres obowiązywania umowy do 31 sierpnia 2024 r., a rekompensata za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 sierpnia 2024 r. miała wynosić 21 150,0 tys. zł brutto (w tym podatek VAT 3 954,9 tys. zł);
- aneks nr 6 z 18 kwietnia 2024 r., w którym wydłużono okres obowiązywania umowy do 31 grudnia 2024 r., a rekompensata za 2024 r. wynosić miała 28 150,0 tys. zł brutto (w tym podatek VAT 5 263,8 tys. zł).

(akta kontroli str. 482-554, 3953-3965)

Jak wyjaśniła Prezes Zarządu, zmiany w opisie zadań w załączniku nr 1 do umowy, wprowadzone aneksem nr 1, wynikały z potrzeby dostosowania opisu zakresu powierzenia do opinii UOKiK przekazanej Prezydentowi Miasta Krakowa. Niezmienne w powołanych aneksach nr 1 i 2 pozostały trzy główne zadania świadczone przez Spółkę, zaś zawarte w pierwotnym brzmieniu załącznika nr 1 opisy szczegółowych narzędzi świadczenia usług (np. cross promocja marek własnych i inne) włączone zostały przez strony umowy do opisu zadań głównych jako narzędzia ich realizacji. Wprowadzone zmiany, jak wyjaśniła Prezes, nie miały wpływu na działalność Spółki.
(akta kontroli str. 3439-3448)

Spółka w latach 2022-2024 podejmowała następujące działania:

- w ramach zadania nr 1 (w pierwotnym brzmieniu załącznika nr 1 do umowy wykonawczej) Spółka m.in. zarządzała od 1 września 2022 r. przejętą od Krakowskiego Biura Festiwalowego (dalej: KBF) platformą multimedialną Play Kraków, a w związku z wybuchem 24 lutego 2022 r. wojny w Ukrainie uruchomiono nadawaną na żywo w Internecie audycję Play Kraków News, w której prezentowano informacje na temat wydarzeń wojennych, przyjmowania uchodźców w Krakowie oraz organizacji akcji pomocowych. Format Play Kraków News realizowano do grudnia 2022 r.; 12 grudnia 2022 r. uruchomiono projekt Hello Kraków, w którym przedstawiano m.in. wiadomości z Krakowa, wydarzenia, a także spotkania z zapraszanyymi do studia gośćmi. Programy emitowane były na żywo oraz jako VOD (*video on demand*),
- w ramach zadania nr 2 Spółka w latach 2022-2023 wprowadziła na rynek trzy nowe marki: Kraków Story, Powolna Sobota oraz Play Kraków News (później Hello Kraków) oraz zarządzała markami już istniejącymi: Play Kraków, ICE Kraków, InfoKraków, ICE Classic oraz Kraków NetWork. Dla rozwoju marek podjęto takie działania marketingowe, jak m.in.: e-mail marketing (newslettery wysyłane do subskrybentów Play Kraków i Centrum Kongresowego ICE Kraków), marketing i komunikacja w mediach społecznościowych: Facebook, Instagram, You Tube, LinkedIn, TikTok, X (dawniej Twitter) oraz promocje sprzedażowe w Kraków Story i ICE Kraków. Spółka zarządzała siecią dziewięciu punktów informacji miejskiej InfoKraków³¹, które realizowały funkcję informacyjną oraz sprzedażową w obszarze turystycznym (np. przewodniki i plany) oraz kulturalnym (bilety na spektakle). Spółka była operatorem Centrum Kongresowego ICE Kraków, w którym organizowano konferencje, sympozja, wydarzenia kulturalne i in. W latach 2022-2023 w Centrum tym odbyły się m.in. Festiwal Przyszłości Bomba Megabitowa, VIII Kongres Przedsiębiorczości, Kongres Open Eyes Economy Summit oraz Digital Dragons. W ramach ICE Kraków działało studio hybrydowe posiadające możliwości technologiczne do streamingu wybranego wydarzenia, jak i tworzenia dowolnych produkcji;
- realizując zadanie nr 3, Spółka prowadziła promocję marek własnych Spółki³² w oparciu o opracowaną w 2022 r. *Strategię marketingową Kraków5020*. Spółka podejmowała akcje marketingowe, kampanie w mediach społecznościowych oraz tradycyjnych mediach branżowych (Forbes, Newsweek i Business Insider). Na profilu InfoKraków na Facebooku publikowane były cykle MuzNews - InfoPrzegląd Muzealny, MuzNews - Zaglądamy na wystawę i in. Przedstawiciele Spółki brali udział w wielu wydarzeniach i inicjatywach promujących Kraków na arenie polskiej i międzynarodowej. Spółka zgłosiła do Urzędu Patentowego RP znaki towarowe: Kraków Story, Hello Kraków, Play Kraków, dwa znaki InfoKraków oraz posiadała wpisaną licencję do 31.12.2023 r. na znak ICE KRAKÓW

³¹ Liczbę punktów zmniejszono, patrz: pkt 2.1. Wystąpienia pokontrolnego.

³² Kraków Story, InfoKraków oraz Play Kraków News.

CONGRESS CENTRE. Spółce przysługiwały także uprawnienia do znaków: Kraków NetWork, Dzień dobry ICE Kraków, Zgody 7,

- zadanie nr 4 realizowano organizując w ramach Kraków Network spotkania i wydarzenia oraz akcje specjalne z partnerami zgromadzonymi wokół projektu. We wrześniu 2022 r. powołano grupę *Akademicka*, która miała wypracować dobre praktyki we wsparciu akademików przy pozyskiwaniu dla Krakowa wydarzeń, a zwłaszcza międzynarodowych kongresów. W latach 2022-2023 w ramach Network Kraków odbyło się 30 spotkań,
- w ramach realizacji zadania nr 5 w grudniu 2022 r. Spółka uruchomiła zlokalizowany w Pawilonie Wyspiańskiego projekt Kraków Story, w ramach którego oferowała m.in. showroom z produktami oraz pamiątkami stworzonymi przez lokalnych twórców oraz rzemieślników,
- w ramach zadań nr 6 i 7 Spółka m.in. zawierała umowy z dostawcami usług zarządzania ogólnego oraz współpracowała z komórką nadzoru właścicielskiego UMK, a także zarządzała powierzonymi jej nieruchomościami.

(akta kontroli str. 11-28, 848-873, 3439-3457)

Spółka zaplanowała wydatki, które miały być pokryte rekompensatą otrzymaną w ramach świadczenia UOIG w wysokości brutto:

- w planie wieloletnim na lata 2022-2026: w 2022 r. 31 000 tys. zł; w 2023 r. 59 786,3 tys. zł; w 2024 r. 64 167,5 tys. zł, w 2025 r. 66 265,7 tys. zł oraz w 2026 r. 67 719,2 tys. zł,
- w planie rocznym na 2022 r.: 28 455,3 tys. zł,
- w planie rocznym na 2023 r.: 39 024,4 tys. zł,
- w planie rocznym na 2024 r.: 26 138,2 tys. zł.

Spółka otrzymała rekompensaty w wysokości:

- w 2022 r. 30 200 tys. zł brutto (w tym podatek VAT 5 647,2 tys. zł),
- w 2023 r. 23 500,0 tys. zł brutto (w tym podatek VAT 4 394,3 tys. zł),
- w 2024 r. (do 30 kwietnia 2024 r.) 7 931 250,00 zł.

W 2024 r. aneksem nr 6 z 18 kwietnia 2024 r. Spółce przyznano 28 150,0 tys. zł brutto rekompensaty za świadczone UOIG w 2024 r.

Sposób wyliczenia rekompensaty rocznej zawarty był w załączniku nr 2, 2a i 2b do umowy wykonawczej. Zgodnie z ww. załącznikami wyliczenia wysokości rekompensaty dokonywano na podstawie następujących wskaźników: przychody ze sprzedaży uzyskane w związku ze świadczonymi UOIG, pozostałe przychody operacyjne uzyskane w związku ze świadczeniem UOIG, przychody finansowe uzyskane w związku ze świadczonymi UOIG, koszty działalności związane wyłącznie ze świadczonymi UOIG oraz koszty operacyjne i finansowe.

(akta kontroli str. 482-551, 3953-3965)

Prezes Zarządu wyjaśniła, że *pomimo że określona umową rekompensata była niższa niż zakładana w sporządzanych przez Spółkę planach wieloletnim i rocznych, nie został formalnie ograniczony zakres powierzonych Spółce do realizacji zadań, na które niezmiennie w całym okresie od zawarcia umowy składały się: zarządzanie ICE Kraków i nieruchomościami/lokalami oddanymi Spółce w najem lub dzierżawę w celu świadczenia UOIG, prowadzenie platformy Play Kraków wraz ze studiem hybrydowym oraz prowadzenie sieci informacji miejskiej InfoKraków. Jedynym wyjątkiem w tym zakresie było ograniczenie przez Gminę liczby lokalizacji, w jakich prowadzone były punkty InfoKraków (aneks nr 4 do umowy).*

W związku z koniecznością dostosowania wysokości rekompensaty określonej umową do zakresu powierzonych zadań Spółka dokonała koniecznej optymalizacji kosztów, co spowodowane było koniecznością dążenia do utrzymania płynności

finansowej. I tak, 27 listopada 2023 r. ostatecznie zakończyła nadawanie i tym samym została zamknięta redakcja Hello Kraków.

(akta kontroli str. 3437-3458)

Prezes Zarządu wyjaśniła, że w związku z obniżeniem kwoty dofinansowania w ramach otrzymanej od GMK rekompensaty, Spółka w zakresie zadania związanego z działalnością sieci InfoKraków przeprowadziła następujące działania:

- w grudniu 2023 r. dokonała przeglądu punktów InfoKraków oraz wytypowała do zamknięcia cztery z dziewięciu punktów funkcjonujących w ramach sieci;
Jak wyjaśniła Prezes Zarządu, zamknięcie punktów spowodowało zmniejszenie potencjału reklamowego i sprzedażowego, a także wymusiło negocjacje kontraktów już zawartych, co negatywnie wpłynęło na zakładany przychód sieci. Wraz ze zmniejszeniem liczby punktów InfoKraków zmniejszyła się ilość możliwości dystrybucji dla materiałów reklamowych, takich jak ulotki czy spoty reklamowe wyświetlane na ekranach LCD pochodzących od komercyjnych reklamodawców.
- zrezygnowała z zaplanowanego na 2023 r. całościowego remontu punktu na ul. Szpitalnej 25, na który zaplanowano 500 tys. zł brutto;
- obniżyła wydatki na reklamę w Internecie, w tym w mediach społecznościowych oraz na inne formy reklamy zewnętrznej (np. prasowej);

W 2023 r. Spółka wydała na reklamę w Internecie, w tym w mediach społecznościowych, 259,4 tys. zł netto, a wydatki na reklamę prasową wyniosły 37,7 tys. zł netto. W 2024 r. zaplanowano wydatki na reklamę w Internecie oraz reklamę prasową odpowiednio w wysokości 159 tys. zł oraz 15 tys. zł brutto, co sumarycznie dało kwotę o połowę mniejszą niż wydatkowana w 2023 r.

- zrezygnowano z kuratorów przy projekcie Kraków Story i znacznie obniżono środki na prowadzenie warsztatów i zajęć w Kraków Story;
- zmniejszyła asortyment dostępny w punktach InfoKraków i zakończyła z końcem 2023 r. realizację umów z 33 dostawcami produktów (umowy handlowe, komisowe, agencyjne).

Prezes Zarządu wyjaśniła, że trudno byłoby wskazać konkretną kwotę oszczędności w przypadku ograniczenia działalności punktów InfoKraków. Koszty zakupu produktów własnych w latach 2022-2023 wynosiły 86,7 tys. zł, a zaplanowany budżet na zakup produktów własnych na 2024 r. już tylko 30,0 tys. zł.

Prezes Zarządu wyjaśniła także, że obowiązujące do 31 grudnia 2023 r. umowy z kuratorami nie były kontynuowane w 2024 r. Do 15 kwietnia 2024 r. Spółka nie organizowała warsztatów.

Odnosnie do zadania związanego z działalnością Play Kraków, z dniem 27 listopada 2023 r. zakończono nadawanie programu Hello Kraków. Tym samym zamknięta została redakcja i zakończono współpracę z firmą podwykonawczą realizującą produkcję. W konsekwencji nie przedłużono współpracy z 12 osobami pracującymi przy produkcji programu oraz wstrzymana została produkcja materiałów własnych.

Prezes Zarządu wyjaśniła, że nałożone przez Gminę ograniczenia finansowania platformy Play Kraków do kwoty 2 mln zł brutto w 2024 r. w istocie czyniły niemożliwym realizowanie tego zadania zgodnie z celem istnienia platformy i obecnie działania polegają głównie na zapewnieniu możliwości utrzymywania jej dostępności wraz z publikacją minimalnej liczby materiałów, która ze względu na brak działań promocyjnych ma szansę dotrzeć do niewielkiego grona odbiorców.

(akta kontroli str. 3449-3458)

Prezes Zarządu wyjaśniła, że ograniczenie środków przekazanych przez GMK na realizację powierzonych zadań wpłynęło także na zaplanowane w 2023 r. nakłady na

remonty i inwestycje w Centrum Kongresowym ICE. W 2023 r. zrealizowano tylko niezbędne naprawy oraz dokonano zakupów, które były konieczne do wykonania przez Spółkę zobowiązań wynikających z zawartych już umów najmu ICE Kraków. W 2023 r. zainwestowano m.in.: 498 tys. zł w *omikrofonowanie* sali oraz 200 tys. zł w konsolę oświetlenia. Zrezygnowano ze zmiany oświetlenia w sali S2 za kwotę 670 tys. zł oraz systemu *digital signage*³³ w foyer za 1 500 tys. zł.

(akta kontroli str. 847-906, 3152-3232)

Jak wyjaśniła Prezes Zarządu, z uwagi na rozwiązanie umowy na obsługę studia z dniem 1 grudnia 2023 r., aby zapewnić możliwość wykorzystania infrastruktury studia hybrydowego dla klientów komercyjnych Centrum Kongresowego ICE Kraków, Spółka rozpoczęła zawieranie umów prowizyjnych z podwykonawcami na realizację obsługi studia nagrań.

W latach 2022-2024 (do 30 kwietnia 2024 r.) Spółka wynajmowała studio hybrydowe lub jego infrastrukturę 12 podmiotom za łączną kwotę 142,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 2964-3002, 3257-3273, 3455-3457)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Rada Nadzorcza uchwałą nr 21/2023 z 25 maja 2023 r. i aneksem nr 2 z 31 maja 2023 r. do kontraktów menedżerskich przyznała członkom Zarządu Spółki prawo do sześciomiesięcznego okresu wypowiedzenia oraz prawo do odprawy w wysokości sześciokrotności wynagrodzenia miesięcznego, co było niezgodne z art. 5 ust. 1 pkt 2 oraz art. 7 ustawy o wynagrodzeniach.

Postanowieniom pkt. 6.4. i 6.7. kontraktu nadano brzmienie odpowiednio: *każda ze stron może rozwiązać umowę (...) za sześciomiesięcznym terminem wypowiedzenia oraz: w razie rozwiązania Umowy, o którym mowa w pkt 6.2 albo wypowiedzenia przez Spółkę Umowy z innych przyczyn niż rażące naruszenie przez Menedżera postanowień Umowy, Menedżerowi będzie przysługiwała odprawa w wysokości sześciokrotności Wynagrodzenia Stałego, pod warunkiem pełnienia funkcji w Zarządzie przez okres co najmniej dwunastu miesięcy przed rozwiązaniem Umowy, z uwzględnieniem pkt 6.8.*

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o wynagrodzeniach, istnieje możliwość wypowiedzenia przez spółkę umowy, przy czym umowa ta może określać różne terminy wypowiedzenia, zależne od okresu jej wykonywania, jednak nie dłuższe niż 3 miesiące. Zgodnie z art. 7 tej ustawy, w razie rozwiązania albo wypowiedzenia umowy o świadczenie usług zarządzania członka organu zarządzającego przez spółkę, z innych przyczyn niż naruszenie podstawowych obowiązków wynikających z tej umowy, członkowi organu zarządzającego może być przyznana odprawa, w wysokości nie wyższej niż trzykrotność części stałej wynagrodzenia, pod warunkiem pełnienia przez niego funkcji przez okres co najmniej dwunastu miesięcy przed rozwiązaniem tej umowy.

(...)³⁴

Przewodniczący RN zeznał, że powodem dokonania zmiany w kontraktach menedżerskich była realizacja postanowień uchwały nr 6/2023 NZW z dnia 14 kwietnia 2023 r. w sprawie zmian zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu Spółki. Przewodniczący nie pamiętał, czy RN zgłaszała jakieś wątpliwości

³³ *Digital Signage* – cyfrowa dystrybucja multimedialnych treści poprzez centralnie zarządzaną sieć wyświetlaczy.

³⁴ Fragment wystąpienia pokontrolnego wyłączony z publikacji w BIP na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902).

co do treści uchwały podjętej przez Zgromadzenie Wspólników. W posiedzeniach RN uczestniczył zawsze radca prawny i nie zgłaszał żadnych zastrzeżeń co do treści uchwały. RN działała w celu realizacji ww. uchwały i w zaufaniu do Zgromadzenia Wspólników.

Nieprawidłowość została usunięta w toku niniejszej kontroli NIK. Uchwałą nr 27/2023 z 21 grudnia 2023 r. Rada Nadzorcza zmieniła wysokość odprawy z sześćdo trzykrotności wynagrodzenia stałego oraz okres wypowiedzenia z sześćdo trzymiesięcznego.

W okresie objętym kontrolą nie zaistniała konieczność wypłaty członkom Zarządu odpraw, jak również nie doszło do wypowiedzenia kontraktów zawartych 10 grudnia 2021 r.

(akta kontroli str. 92-95, 667-668, 3397-3435, 3708-3717)

2. Uchwałą nr 5/2022 z 25 maja 2022 r. Rada Nadzorcza dokonała zmiany w treści jednego z celów zarządczych określonych dla członków Zarządu Spółki na 2022 r. po tym, jak cel ten nie został przez członków Zarządu osiągnięty.

(...)³⁵ Modyfikacja ww. celu zarządczego w uchwale z 23 maja 2022 r. polegała na usunięciu terminu, w którym umowa wykonawcza miała zostać zawarta.

Umowa wykonawcza pomiędzy Spółką a GMK została zawarta 30 maja 2022 r.

Członkom Zarządu przyznano³⁶ i wypłacono wynagrodzenie zmienne za 2022 r. w pełnej wysokości, w tym łącznie 73 tys. zł za realizację ww. zmienionego celu.

Przewodniczący Rady Nadzorczej zeznał, że podjęcie uchwały nr 4/2022 z 23 maja 2022 r., w której usunięto termin realizacji celu, nastąpiło na wniosek Zarządu z 14 kwietnia 2022 r. i że w jego ocenie nie została usunięta data wykonania tego celu, a jedynie przesunięta do realizacji do końca 2022 r., zgodnie z uchwałą NZW. RN dążyła do tego, żeby umowa wykonawcza została zawarta jak najszybciej, bo jest to podstawowe źródło finansowania działalności Spółki. Przewodniczący zeznał, że 14 kwietnia 2022 r. Zarząd zwrócił się do RN z informacją o trudnościach – niezależnych od członków Zarządu – w podpisaniu umowy wykonawczej z GMK, a w związku z tym o przesunięcie terminu realizacji tego celu. Zeznał ponadto, że *w posiedzeniach RN uczestniczył zawsze radca prawny i nie zgłaszał żadnych zastrzeżeń co do treści uchwały. RN działała w celu realizacji ww. uchwały i w zaufaniu do Zgromadzenia Wspólników, zgodnie z którymi zmiana ta była możliwa od strony prawnej.*

(akta kontroli str. 92-95, 971-977)

NIK zwraca uwagę, że skoro – jak zeznał Przewodniczący Rady Nadzorczej – Radzie zależało na jak najszybszym zawarciu umowy wykonawczej, nie było racjonalnym oraz uzasadnionym usunięcie terminu realizacji tego celu. W ocenie NIK, dokonanie ww. zmiany celu zarządczego następczo, po jego nieosiągnięciu przez Zarząd, poprzez usunięcie terminu na jego osiągnięcie, było działaniem nierzetelnym.

OCENA CZĄSTKOWA

W latach 2022-2024 (do 30 kwietnia 2024 r.) zarządzanie Spółką realizowane było na ogół prawidłowo. Zarząd oraz Rada Nadzorcza działały na podstawie regulaminów Zarządu Spółki i Rady Nadzorczej, a także na podstawie przepisów Ksh. Zarząd Spółki prawidłowo sporządził wieloletni plan rzeczowo-finansowy na lata 2022-2026, a także plany roczne, przy czym określone w nich wskaźniki odnosiły się jedynie do wycinka zadań powierzonych Spółce przez Gminę.

³⁵ Fragment wystąpienia pokontrolnego wyłączony z publikacji w BIP na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1907, ze zm.).

³⁶ Uchwałą nr 23/2023 RN Spółki z dnia 11 lipca 2023 r.

Pierwotnie zasady wynagradzania członków Zarządu Spółki były zgodne z wymaganiami określonymi w ustawie o wynagrodzeniach. Niemniej jednak w 2023 r. Rada Nadzorcza dokonała zmiany postanowień kontraktów menedżerskich zawartych z członkami Zarządu, określając odprawy dla członków Zarządu w wysokości sześciokrotności części stałej wynagrodzenia miesięcznego oraz sześciomiesięczny termin wypowiedzenia tych kontraktów. Było to niezgodne z art. 5 ust. 1 pkt 2 i art. 7 ww. ustawy, które w tych zakresach przewidywały odpowiednio trzykrotność wynagrodzenia i trzymiesięczny okres wypowiedzenia. Nieprawidłowość ta została usunięta w toku niniejszej kontroli NIK i nie miała negatywnych skutków finansowych.

Jako działanie nierzetelne NIK oceniła zmianę jednego z siedmiu celów zarządczych na 2022 r., dokonaną przez Radę Nadzorczą po tym, jak nie został on osiągnięty w jego pierwotnym brzmieniu przez Zarząd.

Zarząd Spółki prowadził działalność w ramach zadań powierzonych jej przez Gminę umową wykonawczą, po przejęciu niezbędnych do tego nieruchomości i innych składników majątkowych. W szczególności działania te polegały na zarządzaniu Centrum Kongresowym ICE Kraków, prowadzeniu sieci InfoKraków oraz sklepu w Pawilonie Wyspiańskiego pod marką Legenda Krakowska, a także promowaniu innych marek własnych i prowadzeniu platformy multimedialnej. NIK zwraca jednak uwagę, że strategia rozwoju Spółki została opracowana dopiero po blisko 1,5 roku od powołania tego podmiotu i – jak wskazała Prezes Zarządu – uchwały Rady Miasta Krakowa skutkowały brakiem możliwości faktycznego zaimplementowania strategii w bieżącą działalność Spółki.

OBSZAR

2. Gospodarowanie mieniem i rozporządzanie środkami finansowymi przez Spółkę

Opis stanu
faktycznego

2.1. Gospodarowanie mieniem przekazanym Spółce

W latach 2022-2024 (do 30 kwietnia 2024 r.) Spółka nie posiadała prawa własności do żadnych nieruchomości. W tym okresie zarządzała następującą infrastrukturą:

- Centrum Kongresowym ICE Kraków oraz Pawilonem Wyspiańskiego – od 1 września 2022 r.,
- punktami sieci informacji miejskiej InfoKraków: Centrum Obsługi Ruchu Turystycznego (dalej: CORT) przy ul. Powiśle 11, w budynku Sukiennic przy Rynku Głównym 1-3 oraz przy ul. Józefa 7 – od 1 listopada 2022 r. do 29 lutego 2024 r.,
- punktami InfoKraków: przy ul. Św. Jana 2, przy ul. Szpitalnej 25 i na os. Zgody 7 – od 1 listopada 2022 r.,
- punktem InfoKraków przy ul. Medveckiego 1 w Balicach – od 1 lutego 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.,
- lokalem biurowym przy ul. Dworskiej 1A lok. 3 – od 1 czerwca 2022 r. do 31 grudnia 2023 r.

Spółka oddała w najem lub wydzierżawiła 11 podmiotom powierzchnie (lokale biurowe i handlowe, parkingi oraz powierzchnie handlowe) w dwóch zarządzanych przez siebie nieruchomościach: Centrum Kongresowym ICE oraz CORT. Umowy zawarte były przez KBF, które dokonało cesji umów na rzecz Spółki.

Najemcy co do zasady wywiązywali się ze swoich zobowiązań. W 2022 r. występowały kilkudniowe opóźnienia w płatnościach, spowodowane przedłużającym się procedowaniem umów cesji pomiędzy Spółką a pięcioma podmiotami wynajmującymi powierzchnie.

W przypadku najemcy lokalu użytkowego przeznaczonego na działalność gastronomiczną, zlokalizowanego w budynku CORT, Spółka wypowiedziała umowę najmu z dniem 6 lutego 2023 r., a za bezumowne korzystanie z lokalu po tym terminie dochodziła zapłaty w wysokości 59,3 tys. zł i uzyskała w postępowaniu egzekucyjnym wymagalną kwotę.

(akta kontroli str. 25-28, 482-551, 3739-3743, 4002-4006)

Spółka w 2022 r. poniosła nakłady inwestycyjne w wysokości 2 839 tys. zł (wobec planowanych 1 350 tys. zł), z tego:

- 2 402,6 tys. zł na inwestycje rozwojowe (scenografia studia hybrydowego, zestawy reporterskie, kurtyna akustyczna),
- 302,7 tys. zł na wartości niematerialne i prawne (oprogramowanie serwerowe, licencja do koncertu *Wariacje ludowe*, koncepcja studia hybrydowego),
- 88,3 tys. zł na inwestycje związane z poprawą bieżącego standardu i wzmacniające bezpieczeństwo (stacja ładowania pojazdów elektrycznych w ICE Kraków, układ klimatyzacji w dwóch pomieszczeniach biurowych oraz monitoring w Pawilonie Wyspiańskiego),
- 45,4 tys. zł na pozostałe (m.in. wyposażenie IT).

W planie rzeczowo-finansowym na 2023 r. zaplanowane były nakłady inwestycyjne w wysokości 3 954,5 tys. zł, z których wydano 1 999,3 tys. zł, z tego na zakup środków trwałych za kwotę 1 747,4 tys. zł oraz wartości niematerialnych i prawnych za 251,9 tys. zł. Inwestycje w środki trwałe objęły m.in. zakupy:

- zestawu *omikrofonowania* sali S2 za 498,0 tys. zł,
- serwerów plików za 343,7 tys. zł,
- lamp studyjnych (scenografia studia) za 343,2 tys. zł,
- konsoli oświetlenia za 200,0 tys. zł,
- wyciągarek za 115,9 tys. zł.

Z tytułu remontów i napraw Spółka wydatkowała w 2022 r. 64,6 tys. zł, a w 2023 r. 498,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 844-956, 3194-3195, 3437-3447)

2.2. Udzielanie zamówień publicznych

Od marca 2022 r. w Spółce obowiązywał regulamin udzielania zamówień publicznych, w którym określono zasady udzielania zamówień publicznych przeprowadzanych przez Spółkę na zasadach, w trybach i procedurach przewidzianych przez prawo zamówień publicznych, a także zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania Pzp. W regulaminie m.in. wpisano następujące wymagania dotyczące przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia:

- zachowania uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców,
- przejrzystości i proporcjonalności postępowania,
- racjonalnego, celowego i oszczędnego udzielania zamówień,
- prowadzenie postępowania w sposób zapewniający najlepszą jakość dostaw, usług oraz robót budowlanych,
- zapewnienie uzyskania najlepszych efektów zamówienia, w tym efektów społecznych, środowiskowych i gospodarczych.

Ponadto w regulaminie udzielania zamówień publicznych określono zasady dotyczące szacowania wartości zamówienia, wyboru wykonawcy, procedury prowadzenia postępowań w zależności od jego wartości, udzielania zamówień oraz zasady dotyczące sprawozdawczości i prowadzenia rejestrów.

(akta kontroli str. 3274-3332)

W latach 2022-2024 (do 30 kwietnia 2024 r.) Spółka udzieliła:

- siedmiu zamówień o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, z tego cztery w roku 2022 o wartości 20 783,0 tys. zł i trzy w roku 2023 o wartości 9 965,2 tys. zł,
- 42 zamówień klasycznych o wartości niższej niż progi unijne, z tego 21 w roku 2022 o łącznej wartości 4 435,7 tys. zł, 14 w roku 2023 o łącznej wartości 3 031,8 tys. zł i sześć w roku 2024 (do 30 kwietnia 2024 r.) o łącznej wartości 524,7 tys. zł,
- sześciu zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi oraz zamówień, do których stosuje się przepisy Pzp uwzględniające aspekty społeczne, z tego jedno w roku 2022 o wartości 4 763,3 tys. zł, cztery w roku 2023 o łącznej wartości 791,4 tys. zł i jedno w roku 2024 o wartości 58,4 tys. zł.

Ponadto Spółka udzieliła zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł oraz zamówień z wyłączeniem stosowania przepisów Pzp: w 2022 r. na łączne kwoty 6 703,8 tys. zł i 11 380,6 tys. zł, w 2023 r. – 4 780,8 tys. zł i 143,0 tys. zł.

W ww. okresie Spółka unieważniła 21 postępowań, z tego dwa prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego i 19 w trybie podstawowym.

(akta kontroli str. 3334-3339, 3492-3512, 3719-3738)

Na podstawie próby 11 postępowań³⁷ przeprowadzonych przez Spółkę w latach 2022-2024 (do 30 kwietnia 2024 r.) o łącznej wartości netto 20 551 tys. zł ustalono, że we wszystkich postępowaniach:

- przedmiot zamówienia został opisany z uwzględnieniem przepisów art. 99-103 Pzp, a treść SWZ uwzględniała wymogi przepisów art. 134 Pzp,
- wyznaczone terminy na przygotowanie i złożenie ofert były zgodne z art. 283 Pzp, a w zakresie kryteriów oceny ofert były zgodne z art. 242 Pzp,
- wpłynęła co najmniej jedna ważna oferta,
- sporządzono protokół postępowania, o którym mowa w art. 71 Pzp,
- nie udzielano zamówień dodatkowych lub uzupełniających,
- postanowienia umów zawartych w wyniku rozstrzygnięcia postępowań odpowiadały istotnym postanowieniom SWZ oraz treści złożonych ofert,
- interes Spółki został zabezpieczony w umowach m.in. poprzez zapisy dotyczące naprawienia szkody lub zapłaty kar umownych przez wykonawców w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy,

³⁷ Do próby wybrano w sposób celowy 10 postępowań:

- 1) DZP-271-2/2022 Zapewnienie realizacji kamerowej wraz z obsługą osobową na potrzeby realizacji audycji Play Kraków News, wartość zamówienia brutto: 206,3 tys. zł,
- 2) DZP-271-3/2022 Wynajem urządzeń multimedialnych i nagłośnieniowych wraz z ich montażem, obsługą i demontażem na potrzeby realizacji programu Play Kraków News, wartość zamówienia brutto: 269,6 tys. zł,
- 3) DZP-271-5/2022 Zapewnienie techniczno-osobowej obsługi hybrydowego studia online w Centrum Kongresowym ICE Kraków oraz produkcja i realizacja audycji online, wartość zamówienia brutto: 10 871,7 tys. zł,
- 4) DZP-271-9/2022 Obsługa osobowa studia produkcji programu Play Kraków News, wartość zamówienia brutto: 1 085,9 tys. zł,
- 5) DZP-271-10/2022 Prowadzenie mediów społecznościowych Play Kraków News, wartość zamówienia brutto: 404,5 tys. zł,
- 6) DZP-271-12/2022 Zapewnienie obsługi osobowej hybrydowego studia online w Centrum Kongresowym ICE oraz realizacja, produkcja i postprodukcja audycji, wartość zamówienia brutto: 12 543,9 tys. zł,
- 7) DZP-271-14/2022 Promocja Kraków5020 sp. z o.o. w mediach społecznościowych, wartość zamówienia brutto: 42,1 tys. zł,
- 8) DZP-271-6/2023 Świadczenie usług sprzątnięcia Centrum Kongresowego ICE Kraków w okresie od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2026 r., wartość zamówienia brutto: 9 742,6 tys. zł,
- 9) DZP-271-7/2023 Świadczenie usług sprzątnięcia na potrzeby Kraków5020 sp. z o.o. w okresie od 1 kwietnia 2023 roku do 31 marca 2024 roku, wartość zamówienia brutto: 295,6 tys. zł,
- 10) DZP-271-14/2023 Promocja spółki Kraków5020 sp. z o.o. oraz jej marek w Internecie, wartość zamówienia brutto: 145,1 tys. zł,
- 11) DZP-271-17/2023 Zapewnienie specjalistycznej obsługi wydarzeń organizowanych w Centrum Kongresowym ICE Kraków, wartość zamówienia brutto: 161,9 tys. zł.

- złożono zgodne z regulaminem udzielania zamówień publicznych wnioski o wszczęcie postępowania oraz przestrzegano ustawowych wymogów w zakresie treści i sposobu publikacji ogłoszeń o zamówieniu oraz ogłoszeń o udzieleniu zamówienia. Przestrzegano również obowiązku złożenia oświadczeń wskazanych w art. 56 Pzp,
- w przypadku zadawanych przez wykonawców pytań, udzielano odpowiedzi.

Ponadto w postępowaniach objętych kontrolą:

- w jednym przypadku (postępowanie nr DZP-271-5/2022) dokonano trzykrotnie modyfikacji treści SWZ, które zostały ogłoszone w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- w pięciu przypadkach nie wypełniono postanowień § 5 ust. 5 regulaminu udzielania zamówień publicznych dotyczących ustalenia szacunkowej wartości zamówienia, co zostało szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*,
- w sześciu przypadkach wpłynęło po jednej ofercie, które zostały uznane za najkorzystniejsze, odpowiadały wymogom określonym w SWZ, a wykonawcy, którzy je złożyli, nie podlegali wykluczeniu,
- w czterech przypadkach wpłynęło więcej niż po jednej ofercie.

W jednym z 11 badanych przypadków Spółka skorzystała z możliwości wyznaczenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (art. 452 ust. 2 Pzp). Dotyczyło to postępowania DZP-271-6/2023 na świadczenie usług sprzątania Centrum Kongresowego ICE o wartości 9 742,7 tys. zł. w wysokości, dla którego wyznaczono zabezpieczenie w wysokości 487,7 tys. zł.

W ramach weryfikacji sytuacji ekonomiczno-finansowej tego wykonawcy postawiono wymóg posiadania polisy ubezpieczeniowej na sumę gwarantowaną 3 000 tys. zł oraz wpłatę wadium w wysokości 200 tys. zł.

W przypadku postępowań DZP-271-5/2022 oraz DZP-271-12/2022 na obsługę osobową studia hybrydowego, których wartość szacunkowa wynosiła odpowiednio 10 871,7 tys. zł oraz 12 673,2 tys. zł, Spółka nie wymagała zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Pierwotnie wymóg taki był określony w projekcie umowy załączonym do SWZ w postępowaniu DZP-271-5/2022, jednak ostatecznie – po zapytaniu wykonawcy – został usunięty. Wadium w ww. dwóch postępowaniach określono odpowiednio na 150,0 tys. zł oraz 100,0 tys. zł, a sumę ubezpieczenia na nie mniej niż 1 000 tys. zł.

(akta kontroli str. 1342-1364, 1697-1713, 3333-3340, 3635-3636, 3966, 4171-4218)

Dyrektor Prawny wyjaśniła, że ustanowienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy jest uprawnieniem zamawiającego, a nie obowiązkiem, wobec czego z punktu widzenia prawnego taka zmiana była dopuszczalna.

Kierownik Działu Zamówień Publicznych wyjaśniła natomiast, że usunięcie wymogu dotyczącego wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy było z korzyścią dla postępowania, ponieważ potencjalnie mogło zgłosić się więcej oferentów.

(akta kontroli str. 64, 448-449)

2.3. Rozporządzanie środkami finansowymi Spółki

W 2022 r. Spółka osiągnęła przychody w wysokości netto 25 826,8 tys. zł, a w 2023 r. 40 504,6 tys. zł, z tego:

- z tytułu rekompensaty za świadczenie UOIG: w 2022 r. 20 679,0 tys. zł, w 2023 r. 22 979,5 tys. zł,
- z najmu nieruchomości i prowizji: w 2022 r. 4 562,5 tys. zł, w 2023 r. 15 928,2 tys. zł,

- z opłat za parking i toalety: w 2022 r. 218,5 tys. zł, w 2023 r. 795,6 tys. zł,
- ze sprzedaży towarów i pozostałej: w 2022 r. 366,8 tys. zł, w 2023 r. 535,2 tys. zł.

Koszty działalności operacyjnej Spółki wyniosły w 2022 r. 25 014,9 tys. zł, a w 2023 r. 46 839,0 tys. zł, w tym:

- wynagrodzenia i pochodne: w 2022 r. 10 920,2 tys. zł, w 2023 r. 19 558,3 tys. zł,
- usługi obce: w 2022 r. 7 620,1 tys. zł, w 2023 r. 16 074,8 tys. zł,
- zużycie materiałów i energii: w 2022 r. 3 940,7 tys. zł, w 2023 r. 7 235,6 tys. zł,
- podatki i opłaty: w 2022 r. 666,6 tys. zł, w 2023 r. 1 536,8 tys. zł,
- pozostałe koszty rodzajowe: w 2022 r. 1 763,1 tys. zł, w 2023 r. 1 484,9 tys. zł,
- amortyzacja: w 2022 r. 101,2 tys. zł, w 2023 r. 948,5 tys. zł.

Najwyższe koszty usług obcych Spółka poniosła na obsługę techniczną i najem sprzętu (4 630,6 tys. zł w 2022 r. i 5 956,6 tys. zł w 2023 r.), sprzątanie (840,9 tys. zł i 2 972,7 tys. zł) oraz ochronę (745,2 tys. zł i 2 643,1 tys. zł).

W latach 2022-2024 (I kwartał) na usługi marketingowe wydano ogółem 2 093,4 tys. zł (w 2022 r. 1 135,8 tys. zł, w 2023 r. 950,7 tys. zł oraz 6,9 tys. zł w 2024 r.). W kategorii wydatków marketingowych zawierały się m.in. obsługa graficzna (tworzenie identyfikacji wizualnej i in.), druki folderów i plakatów, promocja w Internecie, redakcja tekstów, monitoring mediów, artykuły i reklamy internetowe oraz obsługa mediów społecznościowych.

Pozostałe koszty usług obcych dotyczyły w szczególności dzierżawy i czynszu (w 2022 r. 534,1 tys. zł, w 2023 r. 1 536,9 tys. zł), usług informatycznych i telekomunikacyjnych (187,3 tys. zł i 935,6 tys. zł), eksploatacyjno-konserwacyjnych i remontowych (64,6 tys. zł i 1 456,6 tys. zł), prawnych i doradczych (62,1 tys. zł i 118,6 tys. zł) oraz tłumaczeń (96,8 tys. zł i 204,1 tys. zł).

W latach 2021-2024 (15 kwietnia 2024 r.) Spółka nie ponosiła kosztów związanych z udzieleniem dotacji i darowizn oraz ze sponsoringiem.

(akta kontroli str. 848-906, 3152-3158, 3204-3208, 3772-3778)

W latach 2022-2023 Spółka wykazała stratę w wysokości odpowiednio 1 653,8 tys. zł oraz 10 298,7 tys. zł.

W latach 2022-2024 (do 30 kwietnia 2024 r.) Spółka nie wykonywała zadań innych niż wynikające z umowy wykonawczej. Ewidencja księgowa w Spółce nie była prowadzona z wyodrębnieniem kosztów poszczególnych zadań UOIG. Koszty były księgowane w podziale na koszty rodzajowe, z wyodrębnieniem kosztów na zadania programowe (Play Kraków News i Kraków Story bez kosztów wynagrodzeń pracowniczych) oraz ogólnoadministracyjne z podziałem na pionowy wg struktury organizacyjnej, w skład których wchodziły wszystkie koszty związane z realizacją zadań administracyjnych, w tym koszty utrzymania budynków bez podziału na poszczególne obiekty, takie jak ICE Kraków, Pawilon Wyspiańskiego czy punkty InfoKraków. Dane, których nie można było bezpośrednio przyporządkować do poszczególnych zadań, ujmowano wraz z kosztami ogólnozakładowymi w kosztach wspólnych (pośrednich).

Od 2023 r. zmieniono ewidencję analityczną i wszystkie koszty, które można było przyporządkować bezpośrednio do realizowanych zadań, księgowane były na te zadania. Zadania dotyczące punktów InfoKraków księgowane były łącznie bez wyodrębnienia kosztów poszczególnych punktów, jedynie z wyodrębnieniem kosztów Kraków Story.

(akta kontroli str. 11-13)

W 2022 r. Spółka zgłosiła do UOKiK pomoc publiczną otrzymaną od GMK w wysokości 67 161,4 tys. zł, w 2023 r. 24 386,0 tys. zł, a w 2024 r. (do 30 kwietnia

2024 r.) 13 150,0 tys. zł – z tytułu wniesienia/podwyższenia kapitału zakładowego, oddania do korzystania mienia oraz udzielonej rekompensaty za realizację UOIG.
(akta kontroli str. 4535-4538)

12 maja 2022 r. Spółka podpisała umowę z podmiotem wybranym do przeprowadzenia audytu rekompensaty za 2022 r. Podmiot ten wcześniej brał udział ze strony Spółki w przygotowywaniu projektu zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, w tym jego załącznika dotyczącego sposobu kalkulacji rekompensaty, którego założenia ostatecznie znalazły się w treści umowy wykonawczej. Zostało to szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Wybrany podmiot został zaakceptowany przez Prezydenta Miasta Krakowa, zgodnie z § 8a ust. 6 umowy wykonawczej.

Koszt wykonania audytu wyniósł 11 tys. zł. Przedmiotem raportu było rozliczenie roczne rekompensaty za okres od 7 grudnia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r. W raporcie wskazano wartości przychodów i kosztów związanych z działalnością powierzoną, obliczono zrealizowany wynik na działalności powierzonej za 2022 r., porównano ten wynik z maksymalnym dopuszczalnym zyskiem (Rozsądny zysk) oraz oceniono ryzyko wystąpienia Nadwyżki Rekompensaty. Sformułowano następujące konkluzje:

- cała działalność Spółki realizowana w rozliczanym okresie związana była z działalnością powierzoną,
- przychody ewidencjonowane były w analityce na główne usługi oraz obiekty, z wyodrębnieniem na osobnym koncie wartości wypłacanej rekompensaty, a prowadzona analityka dostarczyła szczegółowych informacji o realizowanych przychodach,
- koszty ewidencjonowane były według miejsc powstawania usług, w szczegółowej analityce rodzajowej i z wyodrębnieniem na osobnym koncie kosztów amortyzacji nieuwzględnianej w kalkulacji rekompensaty,
- prognozowany zysk dla całego okresu umowy przekraczał wartość dopuszczoną umową wykonawczą i tym samym zidentyfikowano ryzyko wystąpienia Nadwyżki Rekompensaty. Zgodnie z wykonaną kalkulacją, prognozowany wynik na działalności powierzonej dla całego okresu umowy wykonawczej, liczony zgodnie z algorytmem wskazanym w umowie, wynosił 11 760,8 tys. zł. Dopuszczalny (Rozsądny) zysk skalkulowany na bazie prognozowanych kosztów netto (Uzasadnione koszty pomniejszone o przychody z wyłączeniem rekompensaty) i stopy swap na poziomie 3,22% wynosił 2 274,9 tys. zł,
- prognozowana wartość średniorocznej rekompensaty wyniosła 9 413,6 tys. euro i w związku z tym nie wystąpiło przekroczenie progu 15 000 tys. euro wskazanego w § 7 ust. 2 umowy wykonawczej.

(akta kontroli str. 350-422)

W latach 2021-2024 (I kwartał) Spółka prowadziła osiem sporów sądowych: trzy o zapłatę czynszu najmu w ICE Kraków na łączną kwotę 27 tys. zł, po jednej w zakresie bezumownego korzystania z punktu (57,2 tys. zł) i o ochronę dóbr osobistych, dwie z tytułu kar umownych za odwołanie rezerwacji w ICE Kraków (61,5 tys. zł) oraz jedną o stwierdzenie nieważności uchwały Rady Miasta Krakowa z 26 kwietnia 2023 r. w sprawie rozwiązania Kraków5020 sp. z o.o.

W tym okresie Spółka nie prowadziła sporów sądowych z pracownikami.

W 2022 r. Spółka nie poniosła opłat z tytułu prowadzonych sporów sądowych. Koszt prowadzonych w latach 2023-2024 (do 31 marca 2024 r.) wyniósł odpowiednio 10,5 tys. zł i 5,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 22, 60, 3741-3743)

2.4. Wydatki na działalność marketingową i reklamę

Szczegółowym badaniem w kontroli objęto wydatki Spółki poniesione w latach 2022-2023 na usługi marketingowe, komunikację społeczną oraz public relations.

Spółka prowadziła komunikację z mieszkańcami oraz działalność promocyjną na portalach społecznościowych, w tym: Facebook, Instagram, TikTok, You Tube oraz Twitter (następnie X). Konta społecznościowe prowadzone były dla różnych marek Spółki, w tym dla: Kraków5020, Centrum Kongresowego ICE, Kraków Network, Kraków Story, Play Kraków News, Hello Kraków oraz Play Kraków. Część kont społecznościowych została przez Spółkę przejęta od 1 września 2022 r. od KBF jako kontynuacja projektów rozpoczętych przez KBF, w tym m.in. konta platformy Play Kraków oraz Kraków Network. Spółka prowadziła konta w mediach społecznościowych samodzielnie w ramach Działu Marketingu, Działu Produkcji i Realizacji oraz na podstawie umów z podmiotami zewnętrznymi.

(akta kontroli str. 2956-2959, 3153-3155, 4011)

W 2022 r. na promocję Play Kraków News w Internecie, przygotowanie strategii komunikacji oraz prowadzenie działań PR w mediach społecznościowych wydatkowano 451,0 tys. zł³⁸.

W 2023 r. (od stycznia do czerwca) na prowadzenie i moderację mediów społecznościowych marki Hello Kraków wydatkowano łącznie 82,5 tys. zł³⁹.

Łącznie w okresie od kwietnia 2022 r. do czerwca 2023 r. Spółka podpisała umowy na prowadzenie kont społecznościowych marek Play Kraków News, rekonfigurację narzędzi administracyjnych oraz opracowanie strategii komunikacji Play Kraków News (od grudnia 2022 r. Hello Kraków na platformie multimedialnej Play Kraków) na kwotę 533,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 2412-2415, 2481-2505, 2507-2512, 4539-4542)

Od lipca 2023 r. Spółka nie korzystała z usług podmiotów zewnętrznych do prowadzenia działań marketingowych i promocyjnych; zadania te realizował Dział Marketingu Spółki.

(akta kontroli str. 4546-4551)

W sierpniu 2023 r. Zarząd zdecydował o połączeniu kont Facebook projektu Hello Kraków oraz Play Kraków, w wyniku czego utracono całą zawartość oraz aktywności na koncie Hello Kraków, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Badanie pięciu umów zawartych przez Spółkę na prowadzenie mediów społecznościowych pod kątem rozliczania przedmiotu zamówienia wykazało nieprawidłowość w przypadku dwóch umów: nr K5020/DZP/208/2022 i nr K5020/MICE/207/2022, w których nie ustanowiono wskaźników efektywności prowadzonych kampanii reklamowych w Internecie dla Play Kraków News oraz Hello Kraków, np. powszechnie stosowanych CTR⁴⁰, CPC⁴¹ czy BR⁴². Ponadto, Spółka nie

³⁸ Umowy nr: K5020/MICE/207/2022 z 27 maja 2022 r. na kwotę 23,4 tys. zł brutto, K5020/DZP/208/2022 z 14 lipca 2022 r. na kwotę 404,5 tys. zł brutto oraz K5020/MICE/142/2022 z 1 kwietnia 2022 r. na kwotę 23,1 tys. zł brutto.

³⁹ Umowy nr:

- K5020/TI/7/2023 z 2 stycznia 2023 r. na kwotę 23,5 tys. zł brutto za okres od 2 stycznia do 28 lutego 2023 r.,
- K5020/TI/122/2023 z 1 marca 2023 r. na kwotę 28,3 tys. zł brutto za okres od 1 marca do 10 kwietnia 2023 r.,
- K5020/TI/196/2023 z 6 kwietnia 2023 r. na kwotę 30,7 tys. zł za okres od 11 kwietnia do 13 czerwca 2023 r.

⁴⁰ CTR – liczba kliknięć reklamy podzielona przez liczbę jej wyświetleń.

⁴¹ CPC – koszt za kliknięcie reklamy.

⁴² BR – współczynnik odrzuceń reklamy.

posiadała dokumentacji na temat liczby zamieszczonych postów na Twitterze (po zamknięciu projektu Play Kraków News konto zostało usunięte) i Facebooku (po połączeniu kont Hello Kraków i Play Kraków zawartość konta Hello Kraków została utracona), pomimo że minimalne liczby postów w mediach społecznościowych były wymagane postanowieniami ww. umów. Kwestię tę szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 2207-2230, 2449, 2481-2486)

2.5. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Średnioroczny poziom zatrudnienia w Spółce wynosił 55,02 etatu w 2022 r. i 140 etatów w 2023 r. W 2022 r. koszty wynagrodzeń wyniosły 9 187 tys. zł, a w 2023 r. 16 088,9 tys. zł.

Jak wyjaśniła Prezes Zarządu, zmniejszenie średniorocznej liczby etatów w 2023 r. wynikało z podjętej 26 kwietnia 2023 r. uchwały Rady Miasta Krakowa o likwidacji Spółki i odejść pracowników związanych z niepewną sytuacją Spółki.

W podziale na grupy zawodowe zatrudniano m.in.:

- w 2022 r. dyrektorów pionów i podpionów na 4,85 etatu, kierowników i koordynatorów na 8,75 etatu, specjalistów i samodzielnych pracowników na 27 etatach, reporterów na siedmiu etatach oraz po jednym etacie radcę prawnego, redaktora naczelnego i rzecznika prasowego,
- w 2023 r. dyrektorów pionów i podpionów na 6,5 etatu, kierowników i koordynatorów na 27,5 etatu, specjalistów i samodzielnych pracowników na 87 etatach, reporterów na ośmiu etatach, jeden etat księgowego oraz 1,5 etatu na stanowisku radcy prawnego.

Prezes Zarządu wyjaśniła, że wzrost liczby etatów na stanowiskach specjalistów oraz kierowników i koordynatorów w 2023 r. w stosunku do 2022 r. wynikał z sukcesywnego przejmowania powierzonych w ramach umowy wykonawczej zadań, a co za tym idzie przejścia do Spółki pracowników dotychczas zatrudnionych w KBF. Zmiana zatrudnienia następowała na podstawie art. 23¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy⁴³.

(akta kontroli str. 11-28, 876-877, 3196-3197, 3772-3778)

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w poszczególnych grupach wynosiło:

- dyrektorzy pionów i podpionów 17,4 tys. zł w 2022 r. i 18,1 tys. zł w 2023 r.,
- kierownicy i koordynatorzy 12,5 tys. zł w 2022 r. i 10,3 tys. zł w 2023 r.,
- starsi specjaliści 8,7 tys. zł w 2022 r. i 8,5 tys. zł w 2023 r.,
- specjaliści 7,7 tys. zł w 2022 r. i 6,8 tys. zł w 2023 r.

Z tytułu umów cywilno-prawnych Spółka poniosła w 2022 r. koszty w wysokości 2 008,2 tys. zł, w tym:

- z tytułu umów zlecenia, o dzieło i umowy autorskiej 737 tys. zł (w tym pochodne 40,1 tys. zł),
- z tytułu umów o świadczenie usług zarządzania zawartych z członkami Zarządu Spółki 1 137,1 tys. zł (w tym pochodne 113,0 tys. zł),
- wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej 133,7 tys. zł (w tym pochodne 18,8 tys. zł).

W 2023 r. koszty z tytułu umów cywilno-prawnych wyniosły 1 742,5 tys. zł, w tym:

- z tytułu umów zlecenia, o dzieło i umowy autorskiej 278,9 tys. zł (w tym pochodne 15,5 tys. zł),

⁴³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1465.

- z tytułu umów o świadczenie usług zarządzania 1 337,2 tys. zł (w tym pochodne 142,1 tys. zł); stała część wynagrodzenia za 2023 r. wyniosła 1 081,4 tys. zł, a część zmienna (za zrealizowane w 2022 r. cele) 255,8 tys. zł,
- wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej 126,2 tys. zł (w tym pochodne 18,3 tys. zł).

(akta kontroli str. 11, 2954-2963, 3152-3232, 3772-3778)

2.6. Zarządzanie nieruchomościami

Spółka utrzymywała powierzone jej obiekty budowlane we właściwym stanie technicznym i dla wszystkich obiektów w Spółce prowadzone były książki obiektów budowlanych. Objęte szczegółowym badaniem książki⁴⁴ były kompletne, a ich zawartość odpowiadała wymaganiom rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego⁴⁵ oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie książki obiektu budowlanego oraz systemu Cyfrowa Książka Obiektu Budowlanego⁴⁶.

Wpisów do badanych książek obiektów dokonywały osoby, które nie miały upoważnień wydanych przez właściciela lub zarządcę budynku i budowli, co zostało szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W okresie objętym kontrolą Spółka zlecała przeprowadzanie kontroli okresowych zarządzanych przez nią obiektów, wymaganych art. 62 ust. 1 pkt 1-2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁴⁷. Kontroli dokonywały osoby posiadające uprawnienia w zakresie wykonywania kontroli instalacji elektrycznych, grzewczych, teletechnicznych i innych opisanych w Prawie budowlanym.

(akta kontroli str. 22, 60, 4222-4225)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W pięciu spośród 11 badanych postępowań, tj.:

- a) DZP-271-2/2022 *Zapewnienie realizacji kamerowej wraz z obsługą osobową na potrzeby realizacji audycji Play Kraków News*, oszacowana wartość zamówienia: 293,5 tys. zł (w tym wartość zamówienia podstawowego: 227,5 tys. zł)⁴⁸,
- b) DZP-271-3/2022 *Wynajem urządzeń multimedialnych i nagłośnieniowych wraz z ich montażem, obsługą i demontażem na potrzeby realizacji programu Play Kraków News*, oszacowana wartość zamówienia: 293,5 tys. zł (w tym wartość zamówienia podstawowego: 227,5 tys. zł)⁴⁹,
- c) DZP-271-5/2022 *Zapewnienie techniczno-osobowej obsługi hybrydowego studia online w Centrum Kongresowym ICE Kraków oraz produkcja i realizacja audycji online*, oszacowana wartość zamówienia: 13 414,3 tys. zł (w tym wartość zamówienia podstawowego: 8 838,8 tys. zł),
- d) DZP-271-9/2022 *Obsługa osobowa studia produkcji programu Play Kraków News*, oszacowana wartość zamówienia: 929,8 tys. zł,

⁴⁴ Próba kontrola objęła analizę zapisów w trzech książkach obiektów budowlanych: Pawilon Wystawowo-informacyjny „Wyspiański 2000”, Plac Wszystkich Świętych 2 w Krakowie, Kiosk „Wojtek”, ul. Szpitalna 25 w Krakowie, Centrum Kongresowe ICE Kraków, ul. M. Konopnickiej 17.

⁴⁵ Dz. U. Nr 120, poz. 1134. Dalej: *rozporządzenie Ministra Infrastruktury w sprawie książki obiektu budowlanego*. Rozporządzenie zostało uchylone z dniem 31 grudnia 2022 r.

⁴⁶ Dz. U. poz. 2778. Dalej: *rozporządzenie Ministra Rozwoju i Technologii w sprawie książki obiektu budowlanego*.

⁴⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 725, ze zm. Dalej: *Prawo budowlane*.

⁴⁸ Wartości szacowane podane jako kwota netto. Wartość udzielonego zamówienia to 360,7 tys. zł, w tym wartość zamówienia podstawowego 262,3 tys. zł.

⁴⁹ Wartość udzielonego zamówienia to 370,7 tys. zł, w tym wartość zamówienia podstawowego 269,6 tys. zł.

- e) DZP-271-12/2022 *Zapewnienie obsługi osobowej hybrydowego studia online w Centrum Kongresowym ICE oraz realizacja, produkcja i postprodukcja audycji*, oszacowana wartość zamówienia: 14 667,2 tys. zł (w tym wartość zamówienia podstawowego: 10 303,4 tys. zł)

udzielono zamówień, pomimo że szacowania ich wartości nie dokonano zgodnie z wymogami art. 28 Pzp, który stanowił, że całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług powinno być ustalone z należytą starannością⁵⁰.

Suma wartości udzielonych zamówień na podstawie wartości oszacowanej wyniosła: 14 555,5 tys. zł, a wartość wypłaconych należności z tytułu wykonania ww. zamówień wyniosła 10 737,2 tys. zł brutto.

(akta kontroli str. 1471-1476, 1774-1775, 2168-2173, 3719-3738)

We wszystkich ww. postępowaniach nie udokumentowano prowadzonego procesu szacowania wartości zamówienia. Nie zgromadzono wymaganej regulaminem udzielania zamówień publicznych dokumentacji, tj. wyników analizy cen rynkowych, analizy wcześniej poniesionych na tego rodzaju zamówienia wydatków lub analizy zapytań ofertowych. W ocenie NIK brak należytej staranności polegał na nieudokumentowaniu procesu szacowania zamówienia.

(akta kontroli str. 1476, 1774-1775, 2173, 2946)

Kierownik Działu Produkcji i Realizacji, odpowiedzialna za oszacowanie wartości tych zamówień i równocześnie przewodnicząca wszystkich ww. komisji przetargowych, wyjaśniła, że odbyło się ono na podstawie rozmów telefonicznych, z których jednak nie sporządzano notatek. Ponadto zarówno Kierownik, jak i Wiceprezes Zarządu odpowiedzialny za Pion Technologii i Inwestycji wyjaśnili, że szacowania dokonywano w gronie komisji przetargowej, jednak nie sporządzano z tych dyskusji protokołów. Kierownik zeznała także, że szacowanie kosztu oferty odbywało się w zmieniających się warunkach odnośnie do zakresu działalności, wpływającego na pracę otoczenia (*hejt*) i innych decyzji Zarządu, oraz że Dyrektor Play Kraków oraz Wiceprezes odpowiedzialny za Pion na bieżąco otrzymywali informacje o postępowaniach, a Zarząd akceptował kwoty szacowania, co potwierdzają dołączone do dokumentacji *informacje o wysokości kwoty przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia*.

Kierownik Działu Produkcji i Realizacji wyjaśniła ponadto, że pozyskiwała dane do szacowania w oparciu o znany i zaplanowany charakter produkcji audycji, a stawki do postępowania określone były na podstawie rozeznania rynku i doświadczenia nabytego w KBF, w którym była zatrudniona na stanowisku specjalisty ds. produkcji od listopada 2020 r. do lutego 2022 r.

Wiceprezes Zarządu ds. Technologii i Inwestycji zeznał, że jeżeli chodzi o szacowanie kwot do przetargów na obsługę studia hybrydowego do przetargów DZP-271-5/2022, DZP-271-9/2022, DZP-271-12/2022, szacowanie odbywało się na podstawie doświadczenia wcześniejszego, również w KBF.

⁵⁰ Zamawiający jest zobowiązany ustalić wartość zamówienia z należytą starannością, którą należy rozumieć z uwzględnieniem treści art. 355 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (dalej: *k.c.*). Zgodnie z art. 355 § 1 *k.c.* dłużnik obowiązany jest do staranności ogólnie wymaganej w stosunkach danego rodzaju (należyta staranność). Zgodnie natomiast z art. 355 § 2 *k.c.* należyta staranność dłużnika w zakresie prowadzonej przez niego działalności gospodarczej określa się przy uwzględnieniu zawodowego charakteru tej działalności. Zachowanie przez zamawiającego należytej staranności musi być oceniane przy uwzględnieniu m.in. rodzaju oraz przedmiotu postępowania o zamówienie publiczne. W przypadku dostaw lub usług nie istnieją szczegółowe wytyczne, poza koniecznością oszacowania wartości zamówienia w sposób właściwy dla specyfiki udzielanego zamówienia. *Nowe PZP. Komentarz żywy. Wydawnictwo WIW Warszawa* (<https://komentarzpzp.pl/strona-glowna/dzial-i/rozdzial-5/art-28/komentarz-do-art-28-ustawy>), dostęp: 3 kwietnia 2024 r.

Dyrektor Play Kraków zeznała, że członkowie komisji przetargowych przeszli do pracy w Spółce z działu produkcji w KBF, oraz że kwoty oszacowania zlecenia opracowane były wspólnie przez dział produkcji i członków komisji na podstawie danych historycznych ze zleceń z KBF.

(akta kontroli str. 65-67, 3379-3382, 3465-3466)

Prezes Zarządu zeznała, że za szacowanie wartości zamówień odpowiada pracownik merytoryczny, która ma to zadanie przypisane w zakresie obowiązków. W Spółce został opracowany i zatwierdzony uchwałą Zarządu regulamin udzielania zamówień publicznych i pracownicy mieli obowiązek go stosować. Nadzór nad realizacją i spełnieniem postanowień regulaminu sprawowali przełożeni pracowników dokonujących szacowania wartości zamówień oraz Wiceprezes odpowiedzialny za pion, który dokonywał szacowania. Prezes zeznała także, że każdorazowo przed udzieleniem zamówienia konsultowała się z radcą prawnym lub z Kierownikiem Działu Zamówień Publicznych. Dopiero po uzyskaniu informacji, że dokumentacja jest kompletna – zarówno ta, która wynika z prawa zamówień publicznych, jak i z wewnętrznych regulacji – zatwierdzała stosowną dokumentację. Za każdym razem dostawała takie potwierdzenie.

(akta kontroli str. 444-449, 3342-3345, 3379-3382, 3643-3645)

2. Spółka nie posiadała żadnych dowodów wykonania usługi prowadzenia konta Hello Kraków na portalu społecznościowym Facebook, na którą wydatkowała co najmniej 118,1 tys. zł, co NIK uznaje za działanie nierzetelne.

W sierpniu 2023 r. Zarząd Spółki podjął decyzję o połączeniu kont Facebook projektu Hello Kraków z Play Kraków, a Dział Marketingu Spółki przeprowadził to połączenie⁵¹, w wyniku czego utracie uległa cała zawartość oraz aktywności na koncie Hello Kraków. Spółka nie posiadała kopii zawartości ww. konta, wydruków postów, ani innych dowodów na to, że wykonawca prowadził ww. konto zgodnie z postanowieniami umów K5020/MICE/207/2022 oraz K5020/DZP/208/2022. zawartych ze Spółką.

Na prowadzenie konta Hello Kraków, w tym płatne kampanie reklamowe, Spółka wydała w okresie od 2 stycznia do 20 czerwca 2023 r. 118,1 tys. zł⁵². W 2022 r. od maja do końca grudnia na prowadzenie tego kanału w mediach społecznościowych (wówczas konto funkcjonowało pod nazwą Play Kraków News), w tym płatne kampanie reklamowe, Spółka wydatkowała 401,5 tys. zł brutto. W 2022 r. nie było możliwe wskazanie wydatkowanej na prowadzenia konta Facebook kwoty, gdyż nie wyodrębniono tego w postępowaniu i w ofercie.

Ponadto, po przekształceniu Play Kraków News w projekt Hello Kraków usunięto konto na portalu Twitter, a wraz z nim wszystkie zamieszczane na nim treści oraz interakcje z użytkownikami. Spółka nie posiadała innych dowodów, w szczególności kopii ww. konta, wydruków postów, zrzutów z ekranu, itp., na wykonanie przedmiotowej usługi, zgodnie z ww. umowami. Z raportu aktywności profili Play Kraków News za okres 1 listopada 2022 r. do 30 listopada 2022 r. przedstawionego w ramach realizacji umowy ww. umowy. wynikało, że w tym czasie profil ten miał około 39 tys. odbiorców.

Również w przypadku konta Twitter, nie było możliwe wskazanie wydatkowanej na jego prowadzenie kwoty, gdyż nie wyodrębniono tego w postępowaniu i w ofercie.

⁵¹ Na 17 sierpnia 2023 r. datowany jest e-mail napisany przez p.o. Działu Marketingu do pracowników Działu Realizacji i Produkcji o połączeniu kont.

⁵² W ofercie wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, miesięczna wartość usługi prowadzenia konta na portalu Facebook wynosiła 16 tys. zł.

Odnosnie do połączenia kont Wiceprezes Zarządu ds. Marketingu i ICE Kraków wyjaśniła, że przy podejmowaniu decyzji o połączeniu kont na Facebook Hello Kraków i Play Kraków, Zarząd nie wiedział, że w wyniku połączenia tych dwóch kont dane na koncie Hello Kraków zostaną bezpowrotnie utracone, a połączenie kont miało sens, ponieważ projekt Hello Kraków został częścią Play Kraków.

(akta kontroli str. 3987-3990, 4008, 4018-4022, 4710-4712)

Starszy specjalista ds. komunikacji marek własnych w Dziale Marketingu, której zlecono połączenie kont, zeznała, że połączenia kont dokonała prawdopodobnie na polecenie ówczesnej Kierownik Działu Marketingu i jest przekonana, że po uzyskaniu informacji od właściciela platformy, że dane zamieszczone na koncie Hello Kraków ulegną nieodwracalnej utracie, poinformowała Kierownika o tym fakcie. Zdaniem świadka jako specjalisty od komunikacji nie było sensu prowadzenia dwóch kont dla dwóch marek, skoro ta jedna przestaje istnieć.

(akta kontroli str. 4009-4010)

Content manager zeznała, że w ramach obowiązków akceptowała reklamy, materiały graficzne oraz posty do promocji. Zamieszczane w mediach społecznościowych posty przeglądała pod kątem zgodności ze zleceniem, jednak nie wykonywała żadnych zrzutów ekranu i notatek uznając, że będą trwale widoczne w mediach społecznościowych i nie miała pojęcia, że po połączeniu kont, dane Play Kraków News i Hello Kraków ulegną utracie. Świadek zeznał, że decyzję o połączeniu kont podjął Zarząd, ale nie wie kto faktycznie te konta połączył, ani nie zna całego procesu łączenia tych kont. Ponadto zeznała, że posty z konta, z którego zostały usunięte wpływały na zmniejszenie ruchu na koncie na przykład zamieszczony wywiad z Magdą Gessler, który *trendował* w czasie, kiedy zamieszczony został „skasowany” przy połączeniu i nie pracował dla zasięgów. Odnosnie do usunięcia konta na Twitter, to o ile wiem konto Play Kraków News na platformie Twitter zostało zawieszone ponieważ nie było to już konto newsowe po utworzeniu Hello Kraków.

(akta kontroli str. 447, 3857-3860)

NIK zwraca uwagę, że usługi niematerialne, do których należą działania marketingowe, w tym prowadzenie mediów społecznościowych, charakteryzują się tym, że nie są w swojej istocie utrwalone. Ich charakter polega w głównej mierze na wykonaniu określonych czynności, które przynoszą pewne efekty (często nie dające się nawet zmierzyć), jednakże same czynności nie mają formy trwałej. Dlatego zamawiający powinien zwrócić szczególną uwagę, aby z wykonania usługi niematerialnej zgromadzić odpowiednią dokumentację potwierdzającą wykonanie usługi. Jest to istotne zarówno z punktu widzenia prawidłowości rozliczeń podatkowych, jak również weryfikacji legalności działań Spółki.⁵³

Należy zwrócić uwagę, że media społecznościowe są integralną częścią wizerunku marki, w której obrane cele mają za zadanie budować pozytywne i, co najważniejsze, długotrwałe relacje z otoczeniem, a utrata treści zamieszczanych na Facebook oraz Twitter nie służyła budowaniu relacji.

3. Wykonanie przedmiotu umowy K/5020/MICE/207/2022 zawartej 27 maja 2022 r. na prowadzenie profili społecznościowych serwisu Play Kraków News: Facebook i Twitter oraz umowy K5020/DZP/208/2022 zawartej 14 lipca 2022 r. na przygotowanie i prowadzenie promocji Play Kraków News, w tym Facebook, Twitter, You Tube, TikTok, Instagram i WhatsApp, realizację płatnych reklam internetowych oraz usługi dodatkowe nie było przez Spółkę weryfikowane. I tak:

– określone umowami minimalne liczby postów, do których zamieszczania w mediach społecznościowych (Facebooku, Instagramie, Twitterze, You Tube

⁵³ <https://isp-modzelewski.pl/serwis/dokumentowanie-uslug-niematerialnych/>. Małgorzata Słomka, Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy [dostęp: 29 kwietnia 2024 r.]

i TikTok) zobowiązany był wykonawca na mocy § 1 i 2 umowy z 27 maja 2022 r.⁵⁴ oraz § 1 i załącznika nr 1 do umowy z dnia 14 lipca 2022 r.⁵⁵ nie były przez Spółkę weryfikowane w protokołach odbioru na etapie potwierdzenia wykonania umowy⁵⁶

- Spółka nie ustanowiła wskaźników efektywności, tj. np. CTR, CPC oraz BR prowadzonych kampanii reklamowych w Internecie dla marek Play Kraków News oraz Hello Kraków, pomimo że w § 1 ust. 3 pkt 5 lit. b umowy z 14 lipca 2022 r. wskazano, że *raporty przedstawiane przez wykonawcę powinny pozwalać zamawiającemu na ocenę skuteczności realizowanych kampanii, w tym na osiągnięcie wymaganych wskaźników.*

(akta kontroli str. 2207-2230, 2481-2486)

Miesięczne rozliczenie przedmiotów ww. dwóch umów opierało się na danych zamieszczanych przez wykonawcę w załączanych do faktur protokołach odbioru, w których potwierdzano prawidłowe wykonanie usługi nie odnosząc się do wymaganej w umowach minimalnej liczby postów. Taki sposób rozliczania umów, bez weryfikacji osiągnięcia określonych umową minimalnych liczb postów, a – w przypadku umowy z 14 lipca 2022 r. – także bez określenia zakładanych wskaźników efektywności, NIK ocenia jako działanie nierzetelne.

Z tytułu ww. dwóch umów Spółka wypłaciła wykonawcom w okresie 27 maja 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wynagrodzenie w łącznej wysokości 401,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 2179-2180, 2481-2486, 4513-4545, 4547-4551)

Wiceprezes Zarządu ds. Marketingu i ICE Kraków wyjaśniła, że z *racji innowacyjności projektu Spółka nie miała odniesienia do żadnych historycznych danych, na których mogłaby oprzeć się przy określeniu wskaźników dotyczących kampanii. W związku z tym wprowadzenie do umowy wymogów dotyczących oczekiwanych wskaźników efektywności i skuteczności prowadzonych przez wykonawcę działań prowadziłoby do niemożności faktycznej ich weryfikacji przez Spółkę na etapie odbioru przedmiotu zamówienia.*

Spółka założyła, że m.in. *miernikami wykonania umowy będzie określona w umowie liczba postów w social mediach, a ich weryfikacja efektywności i skuteczności zgodnie z wymogami nałożonymi w umowie na wykonawcę odbywała się trybie bieżącym, brak określonych na sztywno wskaźników pozwalał na szybkie reagowanie na pojawiające się tematy i trendy medialne. Raporty dotyczące działań w social mediach oraz z płatnych kampanii zawierały informacje o realizacji założeń przedstawianych w mediaplanie. Raporty zawierały informacje o zrealizowanym budżecie, liczbie odsłon danej formy reklamowej, kanału dystrybucji treści lub reklamy, a także ilość klików oraz wskaźniki efektywności, tj. CTR, widoczność oraz osiągnięty zasięg. W trakcie emisji spotów promujących projekt (serwis You Tube) analizowany był współczynnik VTR – tj. wskaźnik pełnych obejrzeń, wzrosty i spadki założeń stawek*

⁵⁴ Dotyczy kont: Facebook i Twitter. Zgodnie z umową wykonawca powinien publikować posty z materiałami otrzymanymi od Spółki minimalnie jeden dziennie oraz 21 tygodniowo, publikowanie stories minimalnie jeden raz dziennie oraz 14 tygodniowo oraz na platformie Twitter jeden tweet dziennie oraz 21 tygodniowo.

⁵⁵ Dotyczy kont: Facebook, Twitter, You Tube, TikTok, Instagram, WhatsApp. Zgodnie z umową, wykonawca powinien publikować posty:

- Facebook: jeden dziennie i co najmniej 3 średniotygodniowo, stories jeden dziennie oraz co najmniej dwa tygodniowo,
- Twitter: co najmniej jeden tweet dziennie, trzy dziennie średniotygodniowo,
- You Tube co najmniej trzy publikacje tygodniowo Instagram,
- Instagram co najmniej trzy posty tygodniowo, stories trzy tygodniowo,
- WhatsApp co najmniej jeden materiał tygodniowo.

⁵⁶ Protokół odbioru z 14 lipca 2022 r. dla umowy nr K5020/MICE/207/2022 oraz protokół odbioru z 31 sierpnia 2022 r. dla umowy nr K5020/DZP/208/2022.

CPM estymowanych w mediaplanie. Były to działania interwencyjne w ramach prowadzonego nadzoru wykonania umowy przez wykonawcę.

Niewprowadzenie niezmiennych wskaźników badania efektywności i skuteczności dawało elastyczność w prowadzeniu działań promocyjnych i było korzystne z punktu widzenia Spółki jako zlecającego usługę.

Raporty przygotowywane przez podmioty prowadzące social media Spółki były szczegółowo omawiane na spotkaniach, w których uczestniczyli przedstawiciele tych podmiotów, a po stronie Spółki pracownik merytoryczny (brand manager), kierownik ds. produkcji, w zależności od tematu również producent kreatywny i dyrektor projektu.

Wynikiem tej analizy było bieżące optymalizowanie budżetu w zależności od potrzeb i celów w danym czasie np. przeniesienie budżetu display na promocję spotu w serwisie You Tube, w celu osiągnięcia lepszych efektów marketingowych.

Ponadto, poza analizą danych z raportu, które zawierały m.in. ilość dodanych postów, ilość odbiorców organicznych, demografii oraz sumy wyświetleń, dział Play Kraków wspólnie z wykonawcą codziennie monitorował zaangażowanie użytkowników oraz przyrost obserwujących w social mediach.

(akta kontroli str. 3987-3990, 4007-4008, 4018-4022, 4025-4026, 4539—4542)

NIK zwraca uwagę, że wprawdzie wykonawca podawał na koniec każdego okresu rozliczeniowego wartość wskaźników skuteczności CTR oraz CPC, jednak czynił to z własnej inicjatywy; nie wynikały one z umowy i nie służyły ocenie efektywności działań wykonawcy, gdyż Spółka nie określiła żadnych wartości oczekiwanych. Nie zachowały się notatki, w których Spółka odniosłaby się do przedstawianych przez wykonawcę wyników oglądalności, *klikałności* czy liczby odrzuceń. Wskaźniki, o których mowa, służą ocenie skuteczności działań marketingowych i efektywności środków wydawanych na kampanie. Brak ustanowienia takich wskaźników w umowie nie daje zamawiającemu możliwości zweryfikowania, czy środki wydatkowane na marketing internetowy przyniosły zakładany efekt.

W składanych raportach i mediaplanach, na które powołała się Wiceprezes ds. Marketingu i ICE Kraków, określono m.in. liczbę wyświetleń postów i reklam, liczbę obserwujących, liczbę kliknięć oraz ich koszt. Wykonawca w raporcie za każdy zakończony miesiąc podawał także wartość wskaźnika CTR, która wahała się w zależności od miesiąca na poziomie 0,13% w okresie od sierpnia do grudnia 2022 r. (uzyskano 25 000 tys. odsłon oraz 33 tys. kliknięć) do 0,58% w marcu i w kwietniu 2023 r. (uzyskano około 75 tys. odsłon i średnio 400 kliknięć), jednak Spółka nie weryfikowała składanych raportów pod kątem zgodności z wymogami umowy, a także skuteczności realizowanych kampanii internetowych.

(akta kontroli str. 2451-2456, 4633-4640, 4686-4691, 4716-4723, 4639-4642)

4. W książkach obiektów budowlanych kiosk „Wojtek” oraz Pawilon wystawowo-informacyjny „Wyspiański 2000” wpisów dokonywały osoby, które nie posiadały upoważnienia właściciela lub zarządcy obiektów. Stanowiło to działanie niezgodne z § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie książki obiektu budowlanego, które obligują do posiadania upoważnienia wydanego przez właściciela lub zarządcę budynku i budowli przez osoby dokonujące wpisu.

(akta kontroli str. 4222-4225)

Wiceprezes Zarządu ds. Inwestycji i Technologii wyjaśnił, że Spółka zarządza dzierżawionymi nieruchomościami, w tym kioskiem „Wojtek” oraz Pawilonem. W regulaminie organizacyjnym Spółki komórką wprost wskazaną do zarządzania wszystkimi nieruchomościami był Dział Administracyjno-Techniczny Spółki. Na tej

podstawie pracownicy dokonywali stosownych wpisów w książkach obiektu budowlanego, co było również zgodne z zakresami ich obowiązków.

(akta kontroli str. 4219-4221)

W zakresach obowiązków pracowników, którzy w okresie objętym kontrolą dokonywali wpisów w książkach obiektów budowlanych⁵⁷, brak było przypisania zadań dotyczących dokonywania wpisów w książkach obiektów budowlanych. W ocenie NIK, nie posiadali oni upoważnienia do tej czynności, o którym mowa w ww. przepisach.

(akta kontroli str. 4556-4562)

5. Spółka do przeprowadzenia audytu rekompensaty za 2022 r. wybrała podmiot, który uprzednio brał udział ze strony Spółki w procesie przygotowywania projektu zarządzenia Prezydenta w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, w tym jego załącznika dot. sposobu kalkulacji rekompensaty, którego założenia ostatecznie znalazły się w treści umowy wykonawczej zawartej 30 maja 2022 r. Prezydent Miasta Krakowa 10 listopada 2022 r. zaakceptował ten wybór.

W ocenie NIK, powierzenie przeprowadzenia audytu rekompensaty przez ww. podmiot stwarzało ryzyko konfliktu interesów, a tym samym było działaniem nierzetelnym. Audyt rekompensaty powinien być bowiem niezależnym, zewnętrznym badaniem ex-post prawidłowości wyliczenia i wydatkowania rekompensaty udzielonej Spółce w formie zaliczek na wykonywanie UOIG. Powierzenie wykonania audytu rekompensaty podmiotowi, który wcześniej na zlecenie Spółki przygotował ramowy projekt rozliczenia tej rekompensaty, stwarzało istotne ryzyko naruszenia zasady niezależności i obiektywizmu.

Należy zwrócić uwagę, że ten sam podmiot został wybrany przez Spółkę również do przeprowadzenia audytu rekompensaty za 2023 r., jednak Prezydent Miasta Krakowa nie wyraził zgody na ten wybór i w konsekwencji Spółka powierzyła tę usługę innemu podmiotowi.

(akta kontroli str. 396-397, 423-438, 3648-3682)

Prezes Zarządu zeznała, że podmiot, który sporządził audyt rekompensaty, został Spółce zasugerowany przez UMK, a Dyrektor Finansowy Spółki, która analizowała zdolność tego podmiotu do wykonania zamówienia, potwierdziła, że podmiot ma kwalifikacje do wykonania tego zlecenia.

Ponadto zeznała, że gdyby miała informacje od pracowników Spółki o konflikcie interesów, nie zleciłaby audytu rekompensaty tej firmie. Jednak takiego sygnału nie dostała i sama też nie dostrzegła żadnego konfliktu. Ponadto jak zeznała Prezes Zarządu podmiot, który wykonywał audyt rekompensaty złożył najkorzystniejszą cenowo ofertę, zarówno w postępowaniu na audyt rekompensaty za 2022 r., jak i za 2023 r.

Prezes Zarządu zeznała także, że jeśli chodzi o zlecenie audytu rekompensaty za 2023 r., to Spółka miała zamiar wybrać ten sam podmiot, jednak Dyrektor Wydziału Kultury UMK poinformowała Spółkę, że Miasto nie chce, aby audyt przeprowadził ten sam podmiot.

(akta kontroli str. 3643-3646)

OCENA CZĄSTKOWA

W latach 2022-2024 (do 30 kwietnia 2024 r.), w ramach realizacji umowy wykonawczej, Spółka prawidłowo zarządzała przekazanymi jej przez Gminę nieruchomościami. Powierzone jej obiekty Spółka utrzymywała we właściwym stanie technicznym i dla wszystkich prowadzone były książki obiektów budowlanych.

⁵⁷ Dotyczy książek obiektów budowlanych objętych szczegółowym badaniem, tj. Kiosku „Wojtek” oraz Pawilonu wystawienniczo-informacyjnego „Wyspiański”.

Zarząd Spółki nie wydawał wprawdzie upoważnień do dokonywania wpisów w książkach obiektów budowlanych, jednak sposób zarządzania oraz realizacji zadań związanych z utrzymaniem technicznym zarządzanych obiektów, w tym prowadzeniem kontroli okresowych i przeglądów technicznych nie budził zastrzeżeń. Na podstawie wyników badania dokumentacji 11 wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonych przez Spółkę w okresie objętym kontrolą, stwierdzono, że we wszystkich tych postępowaniach:

- przedmiot zamówienia został opisany z uwzględnieniem przepisów art. 99-103 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, a treść specyfikacji warunków zamówienia uwzględniała wymogi przepisów art. 134 tej ustawy,
- wyznaczone terminy na przygotowanie i złożenie ofert były zgodne z art. 283 Pzp, a w zakresie kryteriów oceny ofert były zgodne z art. 242 Pzp,
- wpłynęła co najmniej jedna ważna oferta,
- sporządzono protokół postępowania, o którym mowa w art. 71 Pzp,
- nie udzielano zamówień dodatkowych lub uzupełniających,
- postanowienia umów zawartych w wyniku rozstrzygnięcia postępowań odpowiadały istotnym postanowieniom SWZ oraz treści złożonych ofert,
- interes Spółki został zabezpieczony w umowach m.in. poprzez zapisy dotyczące naprawienia szkody lub zapłaty kar umownych przez wykonawców w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy,
- złożono zgodne z regulaminem udzielania zamówień publicznych wnioski o wszczęcie postępowania oraz przestrzegano ustawowych wymogów w zakresie treści i sposobu publikacji ogłoszeń o zamówieniu oraz ogłoszeń o udzieleniu zamówienia. Przestrzegano również obowiązku złożenia oświadczeń wskazanych w art. 56 Pzp,
- w przypadku zadawanych przez wykonawców pytań, udzielano odpowiedzi.

Stwierdzono jednakże istotną nieprawidłowość polegającą na oszacowaniu wartości pięciu zamówień z jedenastu zbadanych z naruszeniem art. 28 Pzp oraz § 5 ust. 5 regulaminu udzielania zamówień publicznych w Spółce, poprzez nieudokumentowanie procesu szacowania wartości zamówienia.

Ponadto stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nieudokumentowanie wykonania usługi prowadzenia konta Hello Kraków na portalu społecznościowym Facebook, na którą Spółka wydatkowała co najmniej 118,1 tys. zł;
- brak właściwej weryfikacji wykonania przedmiotu dwóch umów na łączną kwotę 427,9 tys. zł, co polegało na braku sprawdzenia liczby postów zamieszczonych w mediach społecznościowych, pomimo że minimalna wymagana liczba takich postów określona była zapisami tych umów, a w przypadku umowy z 14 lipca 2022 r. – także na nieustanowieniu wskaźników efektywności wykonania umowy, pomimo że jej zapisy odwoływały się do oceny skuteczności zrealizowanych kampanii, w tym osiągnięcie wymaganych wskaźników;
- wybranie do przeprowadzenia audytu rekompensaty za 2022 r. podmiotu, który uprzednio brał udział ze strony Spółki w procesie przygotowywania projektu zarządzenia Prezydenta w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, w tym jego załącznika dot. sposobu kalkulacji rekompensaty, którego założenia ostatecznie znalazły się w treści umowy wykonawczej, co stwarzało ryzyko konfliktu interesów, a przez to naruszenia zasady niezależności i obiektywizmu.

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. Podjęcie działań organizacyjnych mających na celu szacowanie wartości zamówień z należytą starannością.
2. Wzmocnienie nadzoru Działu Zamówień Publicznych i Zarządu nad przestrzeganiem przez pracowników regulaminu udzielania zamówień publicznych.
3. Wprowadzenie mechanizmów zapewniających uzyskanie potwierdzenia, że przedmiot zamówienia został prawidłowo wykonany oraz rzetelne dokumentowanie tego odbioru.
4. Wprowadzenie w umowach z wykonawcami usług marketingowych wskaźników umożliwiających ocenę stopnia realizacji zlecanych prac.
5. Wydanie upoważnień dla pracowników, którzy mają dokonywać wpisów w książkach obiektów budowlanych.
6. Podjęcie działań organizacyjnych mających na celu wyeliminowanie sytuacji zlecania działań audytowych podmiotom, które – z racji wcześniejszego zaangażowania – mogą nie zapewniać obiektywizmu i niezależności.

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 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
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 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, 7 czerwca 2024 r.

Kontrolerzy

Wioletta Zając
specjalista kontroli państwowej

/-/

Barbara Antkiewicz
doradca ekonomiczny

/-/

p.o. Dyrektor
Najwyższej Izby Kontroli
Delegatury w Krakowie

z up.

p.o. Wicedyrektor Delegatury
Mariusz Gorczyca

/-/

Zmian w wystąpieniu dokonał:

Janusz Klimek
Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Krakowie

/podpisano elektronicznie/