



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.411.2.9.2023

Pani
Krystyna Danilecka-Wojewódzka
Prezydent Miasta Słupska

Urząd Miejski w Słupsku
Plac Zwycięstwa 3
76-200 Słupsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/23/001/LGD – Realizacja Rządowego programu na rzecz zwiększania szans rozwojowych
Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Słupsku, pl. Zwycięstwa 3, 76-200 Słupsk (dalej: „Urząd”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krystyna Danilecka-Wojewódzka, Prezydent Miasta Słupska, od 21 listopada 2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja zadań w ramach Rządowego programu na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2023 r., z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie.
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 Gdańsku
Kontroler	Ewa Gross, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienia do kontroli: nr LGD/180/2023 z 14 listopada 2023 r. i nr LGD/76/2024 z 9 maja 2024 r. (akta kontroli str. 1-2, 530-531)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Miasto Słupsk (dalej: „Miasto”) w okresie objętym kontrolą realizowało 20 zadań w ramach Rządowego Programu na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026³ (dalej: „Program”), na które wydatkowało łącznie 42 663,2 tys. zł:

- 15 inwestycji⁴ w infrastrukturę drogową oraz inwestycji towarzyszących na rzecz mobilności i bezpieczeństwa ruchu drogowego (wydatki – 35 672,1 tys. zł, w tym z dotacji celowej z budżetu państwa w ramach Programu – 27 674,7 tys. zł),
- pięć inwestycji w infrastrukturę czasu wolnego i w infrastrukturę towarzyszącą (wydatki – 6991,1 tys. zł, w tym z ww. dotacji – 4802,9 tys. zł).

Za realizację zadań w ramach Programu odpowiadały dwie samorządowe jednostki budżetowe Miasta: Zarząd Infrastruktury Miejskiej w Słupsku (dalej: „ZIM”) – 17 zadań w zakresie infrastruktury drogowej oraz inwestycji towarzyszących na rzecz mobilności i bezpieczeństwa ruchu drogowego i w zakresie inwestycji w infrastrukturę czasu wolnego i infrastrukturę turystyczną oraz Słupski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Słupsku (dalej: „SOSiR”) – trzy zadania w zakresie inwestycji w infrastrukturę czasu wolnego i infrastrukturę turystyczną.

Prezydent Miasta przekazała Wojewodzie Pomorskiemu (dalej: „Wojewoda”) 19 wniosków o dofinansowanie zadań w ramach Programu w łącznej kwocie 81 108,7 tys. zł. W wyniku badania 10 wybranych wniosków ustalono, że były one kompletne oraz zawarto w nich rzetelne dane. Spełniały również warunki Programu.

Ponadto Miasto przedłożyło Wojewodzie wniosek o zapewnienie finansowania z budżetu państwa Budowy ringu miejskiego, w którym wskazało, że 90 931,0 tys. zł zostanie sfinansowane w ramach Programu, a 20 000,0 tys. zł ze środków budżetu państwa poza tym Programem. Zdaniem NIK składając ww. wniosek nie dochowano należytej staranności, gdyż zgodnie z postanowieniami rozdz. 8 pkt 3 Programu, zadania w jego ramach objęte wsparciem w formie dotacji celowej, nie mogły być

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623 (dalej: „ustawa o NIK”).

² Najwyższa Izba Kontroli w niniejszej kontroli stosuje oceny ogólne w formie opisowej.

³ Rządowy program ustanowiony uchwałą nr 117/2019 Rady Ministrów z dnia 7 października 2019 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Program na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2024”, zmieniony uchwałą Rady Ministrów nr 163/2022 z dnia 25 lipca 2022 r.

⁴ W tym zadanie pn.: „Budowa i przebudowa istniejących odcinków dróg w ciągu południowego obejścia Miasta Słupska” (dalej: „Budowa ringu miejskiego”).

w żadnym zakresie objęte dofinansowaniem poza tym programem – ze środków budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych.

Przed zawarciem umów dotacji Miasto dostarczyło Wojewodzie wymagane kopie uchwał budżetowych oraz wieloletniej prognozy finansowej (dalej: „WPF”), które potwierdzały zapewnienie finansowania wkładu własnego dotowanych zadań.

Kwoty dotacji określone w umowach z Wojewodą nie przekroczyły w każdym zadaniu 80% wartości całego zadania.

Do wniosków Miasta o przekazanie środków dotacji załączano wymagane kopie faktur, rozliczeń z wykonawcami oraz protokołów odbioru robót potwierdzających obowiązek poniesienia wydatków.

Sprawozdania składane Wojewodzie o postępie rzeczowo-finansowym, z wykorzystania dotacji celowych w poszczególnych latach oraz rozliczenia inwestycji były rzetelne, sporządzone na podstawie dokumentacji księgowej i wykonawczej zadań realizowanych przez ZIM i SOSiR, a ewentualne błędy w tych sprawozdaniach, wykazane przez pracownika Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (dalej: „Urząd Wojewódzki”), były na bieżąco korygowane.

W Urzędzie prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych na finansowanie poszczególnych zadań.

Wojewodzie terminowo przekazano wymagane sprawozdania i rozliczenia inwestycji.

Miasto nie przekazało natomiast Wojewodzie, na bieżąco, czterech informacji wymaganych umowami dotacji na realizację dwóch zadań w ramach Programu (budowa terenu rekreacyjnego przy ul. Ryszarda Riedla w Słupsku oraz przebudowa schodów widokowych przy ul. Górnej w Słupsku), tj. informacji o rozstrzygnięciu postępowań przetargowych oraz o terminach i warunkach zawartych z wykonawcami umów. Również kopie dwóch umów z wykonawcami ww. zadań przekazano Wojewodzie po obowiązującym terminie.

Ponadto stwierdzono, że niektóre działania informacyjne Miasta dotyczące dofinansowania z budżetu państwa ośmiu zadań (z 11 objętych w tym zakresie badaniem) realizowanych w ramach Programu były prowadzone z naruszeniem przepisów.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu
faktycznego

1. Kwota środków z budżetu państwa alokowana w Programie dla Miasta wyniosła 220 000 tys. zł (do 24 lipca 2022 r.⁵ – 30 000 tys. zł).

1.1. W badanym okresie Prezydent Miasta przedłożyła Wojewodzie 19 wniosków⁶ o udzielenie dotacji celowej w ramach Programu (ogółem 81 108,7 tys. zł), które pozytywnie zostały rozpatrzone przez Wojewodę:

- w 2020 r. trzy wnioski, z tego: jeden o dofinansowanie w łącznej kwocie 8250,0 tys. zł inwestycji w infrastrukturę drogową oraz inwestycji towarzyszących na rzecz mobilności i bezpieczeństwa ruchu drogowego⁷ oraz dwa – inwestycji w infrastrukturę czasu wolnego i infrastrukturę turystyczną⁸ (820,5 tys. zł);

⁵ Do dnia poprzedzającego wejście w życie uchwały Rady Ministrów nr 163/2022 z dnia 25 lipca 2022 r. zmieniającej uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Program na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2024”.

⁶ Wnioskowanie o dotację na zadanie Budowa ringu miejskiego, z uwagi na odmienny tryb postępowania, opisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

⁷ Zwiększenie dostępności węzła transportowego w Słupsku o znaczeniu krajowym poprzez przebudowę ulicy Zygmunta Augusta (nr 116281 G).

⁸ Modernizacja układu funkcjonalnego zagospodarowania terenu Stadionu przy ulicy Zielonej w Słupsku - etap I: budowa budynku kasy i wiaty wejściowej wraz z ogrodzeniem na terenie stadionu i Modernizacja układu funkcjonalnego zagospodarowania terenu Stadionu przy ulicy Zielonej w Słupsku - przygotowanie dokumentacji technicznej dla II etapu.

- w 2021 r. pięć wniosków, z tego: cztery o dofinansowanie w wysokości 5214,2 tys. zł inwestycji w infrastrukturę drogową oraz inwestycji towarzyszących na rzecz mobilności i bezpieczeństwa ruchu drogowego⁹ oraz jeden – inwestycji w infrastrukturę czasu wolnego i infrastrukturę turystyczną¹⁰ (2405,0 tys. zł);
- w 2022 r. pięć wniosków na kwotę 12 066,0 tys. zł o dofinansowanie inwestycji w infrastrukturę drogową oraz inwestycji towarzyszących na rzecz mobilności i bezpieczeństwa ruchu drogowego¹¹;
- w 2023 r. sześć wniosków, z tego: cztery o dofinansowanie w wysokości 48 873,0 tys. zł inwestycji w infrastrukturę drogową oraz inwestycji towarzyszących na rzecz mobilności i bezpieczeństwa ruchu drogowego¹² oraz dwa – inwestycji w infrastrukturę czasu wolnego i infrastrukturę turystyczną¹³ (3480,0 tys. zł).

Spośród 19 ww. wniosków, jeden dotyczył pozyskania dotacji na opracowanie dokumentacji technicznej, a pozostałe – środków na zadania związane z robotami budowlanymi i remontowymi.

(akta kontroli str. 110-111, 196)

1.2. Miasto zobowiązane było przeznaczyć przynajmniej 1000,0 tys. zł z przypadających mu środków dotacji na inwestycje stanowiące zadania własne, wyłonione metodą konsultacji społecznych (rozdz. 6 Programu). W okresie od 23 maja do 13 czerwca 2022 r. przeprowadzono konsultacje społeczne¹⁴ z mieszkańcami Miasta, w ramach zadania pn.: „Nasza wspólna przestrzeń - program na rzecz rozwoju infrastruktury czasu wolnego na terenie Miasta Słupska”, w formie badania ankietowego, które dotyczyło naboru pomysłów na wprowadzenie zmian w przestrzeni miejskiej i poddaniu ich pod ogólnomiejskie głosowanie. Zgłoszone pomysły zostały poddane ocenie przez panel ekspertów poprzez sprawdzenie możliwości ich realizacji, tj. wykonalności finansowej i technicznej zadania, stanu prawnego, zgodności z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego oraz zgodności z planowanymi inwestycjami na przedmiotowym terenie. Konsultacje propozycji przedsięwzięć trwały 21 dni, a w ramach prowadzonego głosowania ankietę wypełniło 2068 mieszkańców Miasta. W dniu 15 czerwca 2022 r. opublikowano raport z wynikami konsultacji, na podstawie którego dwa zadania, które uzyskały największe poparcie w głosowaniu mieszkańców zostały zgłoszone do realizacji w ramach Programu:

- 1) w dniu 21 czerwca 2023 r. o dofinansowanie w kwocie 1680,0 tys. zł budowy terenu rekreacyjnego przy ul. Ryszarda Riedla w Słupsku;
- 2) w dniu 29 czerwca 2023 r. o dofinansowanie w kwocie 1104,0 tys. zł przebudowy schodów widokowych przy ul. Górnej w Słupsku.

(akta kontroli str. 532-561)

⁹ Kompleksowy program poprawy dostępności komunikacyjnej obszarów osiedla Zachód etap I - przebudowa ulic Przybory i Nalepy, Budowa oświetlenia drogowego Dzielnicy Mieszkaniowej Zachód w Słupsku, Budowa oświetlenia drogowego Osiedla Przy Lesie w Słupsku i Kompleksowy program poprawy dostępności komunikacyjnej obszarów osiedla Zachód etap II - przebudowa ulicy Zauchy.

¹⁰ Modernizacja układu funkcjonalnego zagospodarowania terenu Stadionu przy ul. Zielonej w Słupsku - etap II: posadowienie zaplecza szatniowo-sanitarnego, przebudowa istniejących trybun bocznych oraz wewnętrznego układu komunikacyjnego (ścieżek, dróg i placów wewnętrznych).

¹¹ Kompleksowy program poprawy dostępności komunikacyjnej obszarów osiedla Zachód etap III - przebudowa ulic Kaczmarek i Ordonówny, Budowa wraz z przebudową ulicy Łady-Cybulskiego w Słupsku, Rozbudowa i przebudowa ulicy Lawendowej w Słupsku, Budowa ulic Łotewskiej, Litewskiej oraz Fińskiej w Słupsku, Budowa wraz z przebudową ulicy Łady-Cybulskiego w Słupsku.

¹² Przebudowa wraz z rozbudową ulicy Owocowej na odcinku od ulicy Kaszubskiej do ulicy Fińskiej, Rozbudowa ulicy Norweskiej i Duńskiej w Słupsku, Kompleksowy program poprawy dostępności komunikacyjnej obszarów osiedla Zachód etap IV - rozbudowa ulic Banacha i Grechuty, Centrum (z) Sercem - kompleksowa przebudowa ulic kwartału Starego Rynku w Słupsku.

¹³ Budowa terenu rekreacyjnego przy ul. Ryszarda Riedla w Słupsku i Przebudowa schodów widokowych przy ul. Górnej w Słupsku.

¹⁴ Zarządzenie Prezydenta Miasta Słupska Nr 187/ZF/2022 z dnia 11 marca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu zadania „Nasza wspólna przestrzeń - program na rzecz rozwoju infrastruktury czasu wolnego na terenie Miasta Słupska” oraz powołania Panelu Ekspertów.

1.3. Wszystkie złożone przez Miasto wnioski o udzielenie dotacji celowej w ramach Programu zostały zaakceptowane przez Wojewodę.

(akta kontroli str. 196)

1.4. Podejmowanie działań w zakresie pozyskiwania funduszy krajowych oraz współdziałanie z wydziałami Urzędu, jednostkami organizacyjnymi Miasta w celu prawidłowego przygotowania i realizacji projektów, w tym występowanie o wypłaty środków dotacji do właściwych instytucji, należało zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu¹⁵ do Wydziału Zarządzania Funduszami (dalej: „WZF”).

Za realizację zadań dotowanych z Programu odpowiedzialne były dwie jednostki organizacyjne Miasta, do zadań których należało m.in.: realizowanie wyznaczonych inwestycji miejskich i zarządzanie i administrowanie drogami (ZIM¹⁶) oraz realizacja zadań inwestycyjnych w zakresie budowy, rozbudowy, modernizacji i remontów obiektów powierzonych oraz ich przystosowanie dla potrzeb osób niepełnosprawnych (SOSiR¹⁷).

(akta kontroli str. 5-54)

W wyniku badania 10 wybranych wniosków¹⁸ o dofinansowanie zadań Miasta w łącznej kwocie 50 432,5 tys. zł ustalono, że wnioski opracowywane były we współpracy z ZIM, który przekazywał do WZF dane oraz materiały niezbędne do ich sporządzenia, w szczególności: elektroniczną wersję dokumentacji technicznej, kosztorysy, skany otrzymanych decyzji administracyjnych niezbędnych do realizacji inwestycji. Na tej podstawie WZF sporządzał projekt wniosku do Wojewody, który następnie uzgadniany był z ZIM.

Zadania, o dofinansowanie których wystąpiło Miasto w ww. wnioskach, spełniały warunki określone w rozdz. 8 Programu, m.in.: stanowiły zadania własne Miasta, nie były objęte dofinansowaniem środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej i innymi środkami ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, a także środkami budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych, realizowały cele określone w Strategii na Rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju, w szczególności w zakresie wymiaru terytorialnego, na moment wnioskowania o dotację celową, rzeczowa realizacja tych zadań nie rozpoczęła się. Zadania wpisywały się w co najmniej jedno z działań opisanych w rozdz. 6 Programu, a Miasto posiadało środki na sfinansowanie wkładu własnego w wysokości co najmniej 20% wartości każdego zadania. Wnioski były również kompletne, sporządzone zgodnie z wymogami rozdz. 10.2 Programu, a dane w nich zawarte były zgodne ze stanem faktycznym. Wszystkie wnioski zostały zaakceptowane przez Wojewodę.

(akta kontroli str. 5-13, 55-109, 112)

¹⁵ Zarządzenie nr 591/ZKO/2023 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 4 sierpnia 2023 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 346/ZKO/2023 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 8 maja 2023 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Słupsku (dalej: „Regulamin Organizacyjny Urzędu”).

¹⁶ Na podstawie statutu nadanego uchwałą nr VIII/71/11 Rady Miejskiej w Słupsku z dnia 27 kwietnia 2011 r. w sprawie połączenia jednostek budżetowych pod nazwą: Zarząd Transportu Miejskiego w Słupsku, Zarząd Terenów Zieleni Miejskiej i Cmentarzy Komunalnych w Słupsku i Zarząd Dróg Miejskich w Słupsku oraz nadania nazwy i statutu Zarządowi Infrastruktury Miejskiej w Słupsku (ze zm.).

¹⁷ Na podstawie statutu nadanego uchwałą nr LVII/750/06 Rady Miejskiej w Słupsku z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie przekształcenia zakładu budżetowego Gminy Miejskiej Słupsk pod nazwą: „Słupski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Słupsku” w jednostkę budżetową pod nazwą: „Słupski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Słupsku” (ze zm.).

¹⁸ Wnioski o dofinansowanie: Budowy oświetlenia drogowego Dzielnicy Mieszkaniowej Zachód w Słupsku, Rozbudowy i przebudowa ulicy Lawendowej w Słupsku, Budowy oświetlenia drogowego Osiedla Przy Lesie w Słupsku, Budowy wraz z przebudową ulicy Łądy-Cybulskiego w Słupsku, Przebudowy wraz z rozbudową ulicy Owocowej na odcinku od ulicy Kaszubskiej do ulicy Fińskiej, Zwiększenia dostępności węzła transportowego w Słupsku o znaczeniu krajowym poprzez przebudowę ulicy Zygmunta Augusta (nr 116281 G), Kompleksowego programu poprawy dostępności komunikacyjnej obszarów osiedla Zachód etap I - przebudowa ulic Przybory i Nalepy, Centrum (z) Sercem - kompleksowej przebudowy ulic kwartału Starego Rynku w Słupsku, Kompleksowego programu poprawy dostępności komunikacyjnej obszarów osiedla Zachód etap II - przebudowa ulicy Zauchy, Kompleksowego programu poprawy dostępności komunikacyjnej obszarów osiedla Zachód etap III - przebudowa ulic Kaczmareckiego i Ordonówny.

Wnioski o dofinansowanie realizacji ww. zadań, które zawierały wydatki planowane do poniesienia m.in. w latach złożenia tych wniosków, przekazano Wojewodzie do końca czerwca danego roku, co było zgodne z rozdz. 10.2 Programu.

Wnioski zostały podpisane przez uprawnioną osobę, tj. Prezydenta Miasta lub upoważnionego Zastępcę Prezydenta Miasta.

(akta kontroli str. 112)

1.5. Z wyjaśnień Prezydent Miasta wynikało, że Miasto konsekwentnie od lat ubiegało się o umożliwienie realizacji inwestycji dokończenia budowy dróg w ciągu południowego obejścia Miasta ze środków dotacji celowej z budżetu państwa w ramach Programu. Mapy z przebiegiem i charakterystyką poszczególnych etapów ringu, w tym szacunkowymi kosztami tych połączeń, przekazywane w korespondencji do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej, w tym Posła Ziemi Słupskiej Pana Piotra Müllera, stanowiły podstawę do prac nad aktualizacją Programu.

Kwota z budżetu państwa alokowana na realizację Programu dla Miasta w wyniku zmiany dokonanej w dniu 25 lipca 2022 r. uchwałą Rady Ministrów nr 163/2022 wzrosła z 30 mln zł do 220 mln zł.

(akta kontroli str. 403-488)

Ustalono, że Budowa ringu miejskiego finansowane było na podstawie umowy w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej, pomiędzy Wojewodą a Miastem, zawartej 25 lipca 2023 r. na wniosek Miasta złożony Wojewodzie 30 września 2022 r. o zapewnienie finansowania z rezerwy celowej z budżetu państwa na kwotę 110 931,0 tys. zł realizacji zadania. We wniosku wskazano, że 90 931,0 tys. zł ma zostać sfinansowane w ramach Programu, a kwota 20 000,0 tys. zł środkami z budżetu państwa poza Programem, mimo że zgodnie z rozdz. 8 pkt 3 Programu zadanie może być objęte wsparciem ze środków Programu, jeśli nie było i nie jest w żadnym zakresie objęte dofinansowaniem ze środków budżetu państwa, co opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

Miasto nie złożyło Wojewodzie wniosku, o którym mowa w rozdz. 10.2 Programu. Podwyższy wniosek z 30 września 2022 r. r. złożono na podstawie art. 20a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju¹⁹, który stanowi, że działania z zakresu polityki rozwoju, stanowiące zadania własne jednostek samorządu terytorialnego, nieujęte w regionalnym programie operacyjnym lub programie służącym realizacji umowy partnerstwa w zakresie polityki spójności, opracowanym przez zarząd województwa, mogą być finansowane z dotacji celowych budżetu państwa.

Wojewoda poinformował 19 października 2022 r. Prezydent Miasta, że Minister Finansów decyzją nr 12.2022 z 14 października 2022 r. udzielił zapewnienia finansowania we wnioskowanym zakresie²⁰. Z uwagi na okres realizacji i kwoty finansowania w poszczególnych latach budżetowych ww. decyzja była trzykrotnie korygowana przez Ministra Finansów (29 grudnia 2022 r., 2 czerwca 2023 r. i 20 listopada 2023 r.)²¹ na wniosek Miasta.

(akta kontroli str. 403-529)

Prezydent Miasta wyjaśniła, że zgodnie z ustaleniami ze stroną rządową w celu objęcia inwestycji decyzją o zapewnieniu finansowania, Miasto przedłożyło Wojewodzie jeden wniosek o dofinansowanie całego zadania pn. „Budowa i przebudowa istniejących odcinków dróg w ciągu południowego obejścia Miasta Słupska” w dniu 30 września 2022 r., a w dniu 6 października 2022 r. uzupełniło go o program inwestycji, w związku z informacją z Urzędu Wojewódzkiego. Wzór wniosku o zapewnienie dofinansowania wraz z wytycznymi jakie dokumenty należy

¹⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 324, ze zm. (dalej: „ustawa o zasadach prowadzenia polityki rozwoju”).

²⁰ Limit na ten cel w ustawach budżetowych na lata 2022, 2023 i 2024 wynosił odpowiednio: 20 000,0 tys. zł, 40 000,0 tys. zł i 50 931,0 tys. zł.

²¹ Limit na ten cel w ustawach budżetowych na lata 2023, 2024 i 2025 po zmianach wynosił odpowiednio: 6523, 5 tys. zł, 50 727,8 tys. zł i 2025 – 26 923,5 tys. zł.

dostarczyć przekazało Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej. Ponadto w roboczych ustaleniach z Urzędem Wojewódzkim z uwagi na planowane finansowanie inwestycji ze środków Programu i poza Programem uzupełniono załączniki do wniosku o dodatkowe dokumenty i oświadczenia, które wskazano w rozdz. 8 i 10 Programu. Wskazała, że wniosek został złożony zgodnie z założeniami Programu i dotyczył dofinansowania na całość inwestycji w 2022 r. (nie składało nowych wniosków aplikacyjnych w kolejnych latach realizacji tego zadania). Natomiast podczas spotkania on-line w dniu 26 października 2023 r. przedstawiciele Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej i Urzędu Wojewódzkiego strona rządowa wskazała, że w związku z objęciem inwestycji decyzją o zapewnieniu finansowania możliwe jest zawieranie umów dotacji w trybie rocznym, czyli do wysokości kwoty dotacji wskazanej w aktualnej decyzji Ministra Finansów.

(akta kontroli str. 403-488)

Na realizację objętego ww. zapewnieniem finansowania Wojewoda udzielił w 2023 r. dotacji w łącznej kwocie 26 523,5 tys. zł, z tego: 20 000,0 tys. zł na podstawie umowy nr 15/FB/2023 z 25 lipca 2023 r. w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej na Budowę ringu miejskiego, a 6523,5 tys. zł na podstawie umowy dotacji nr 65/PZS/2023 z 24 listopada 2023 r. w ramach Programu.

(akta kontroli str. 562-571)

2. Miasto zawarło z Wojewodą 20 umów²² w sprawie udzielenia dotacji celowych w ramach Programu (na łączną kwotę 68 230,1 tys. zł), z których 17²³ dotyczyło 16 zadań realizowanych przez ZIM, a trzy przez SOSiR. Łączna kwota dotacji na dofinansowanie 19 zadań wyniosła 42 712,8 tys. zł. Każdą z umów podpisała Prezydent Miasta lub jej upoważnieni Zastępcy, przy kontrasygnacie Skarbnik Miasta.

Prezydent Miasta wyjaśniła, że ZIM jako jednostka Miasta realizująca inwestycje w ramach Programu, włączony był w proces zawierania umów dotacji z Wojewodą, a także w przypadku konieczności ich zmian, także w przygotowanie zmian harmonogramów rzeczowo-finansowych inwestycji. Udział ZIM polegał na uzgadnianiu treści załączników do umowy przygotowanych przez Wydział Zarządzania Funduszami w Urzędzie, tj. programu inwestycji, harmonogramu realizacji zadania i zapotrzebowania na środki budżetu państwa oraz wskazania rodzaju i wartości wskaźników adekwatnych do danej inwestycji.

(akta kontroli str. 5-13, 196)

W wyniku przeprowadzonych konsultacji społecznych, które opisano w pkt 1.2 wystąpienia pokontrolnego, zawarto dwie umowy, które dotyczyły inwestycji w infrastrukturę czasu wolnego i infrastrukturę turystyczną (pn.: Budowa terenu rekreacyjnego przy ul. Ryszarda Riedla w Słupsku i Przebudowa schodów widokowych przy ul. Górnej w Słupsku).

(akta kontroli str. 196)

Przed zawarciem poszczególnych umów dotacji Miasto przekazywało Wojewodzie kopie uchwał budżetowych Rady Miasta, a w przypadku zadań, których realizację przewidziano w okresie dłuższym niż jeden rok budżetowy – również kopię aktualnej WPF, potwierdzających zabezpieczenie wkładu własnego Miasta na realizację 19 zadań. Było to zgodne z rozdz. 10.4 Programu.

W jednym przypadku²⁴ złożona WPF przewidywała zabezpieczenie wymaganych środków na realizację zadania w latach 2023-2024, podczas gdy zaktualizowany (na prośbę Urzędu Wojewódzkiego) wniosek przewidywał realizację zadań w latach 2023-2025. Spowodowane to było, jak wyjaśniła Dyrektor WZF, przekazaną przez Urząd Wojewódzki w dniu 12 lipca 2023 r. informacją o niewystarczającym limicie środków pozostających do wykorzystania w 2024 r. w ramach Programu, stąd na

²² Trzy w 2020 r., pięć w 2021 r., cztery w 2022 r. oraz osiem w 2023 r. (w tym na Budowę ringu miejskiego).

²³ Dwie umowy z Wojewodą dotyczyły jednego zadania „Budowy wraz z przebudową ulicy Łady-Cybulskiego w Słupku” – umowy zawarto oddzielnie na rok 2022 i 2023.

²⁴ Centrum (z) Sercem - kompleksowa przebudowa ulic кварталу Starego Rynku w Słupsku.

prośbę Urzędu Wojewódzkiego dokonano korekty wniosku o udzielenie dotacji. Zmiana polegała na dostosowaniu (zmniejszeniu) wartości wydatków, wkładu własnego i kwoty wnioskowanej dotacji w 2024 r. do limitu wskazanego przez Urząd Wojewódzki wynikającego z alokacji środków pozostających do wykorzystania w bieżącym roku i przesunięciu części środków na 2025 r. oraz wydłużeniu okresu realizacji inwestycji do 2025 r. Jednocześnie mając zabezpieczoną kwotę wkładu własnego zobowiązano się do zmiany WPF uwzględniającej skorygowany wniosek. Zmiana ta została dokonana 4 grudnia 2023 r. uchwałą nr LXVI/938/23 Rady Miasta i nastąpiła przed wyłonieniem wykonawcy prac.

(akta kontroli str. 196-221)

W przypadku 14 spośród 19 umów dotacji²⁵ występowało do Wojewody o ich zmiany i sporządzano aneksy, głównie z powodu zmian harmonogramów realizacji umów (przesunięcia środków na kolejne kwartały/lata), a także zmian (zmniejszenia) środków dotacji przeznaczonej na zadania objęte tymi umowami, w związku z oszczędnościami, które wynikały z przeprowadzonych postępowań przetargowych.

(akta kontroli str. 196)

3. Kwota ogółem wydatków Miasta na realizację 20 zadań²⁶ w ramach Programu wyniosła 42 663,4 tys. zł, z tego 32 477,6 tys. zł stanowiły środki dotacji w ramach Programu, a 10 185,8 tys. zł środki własne Miasta.

W poszczególnych latach wydatki wyniosły:

- w 2020 r. 760,7 tys. zł z dotacji oraz 268,5 tys. zł ze środków własnych²⁷;
- w 2021 r. 7138,4 tys. zł z dotacji oraz 2235,7 tys. zł ze środków własnych²⁸;
- w 2022 r. 9503,0 tys. zł z dotacji oraz 3773,4 tys. zł ze środków własnych²⁹;
- w 2023 r. 15 075,5 tys. zł z dotacji oraz 3908,1 tys. zł ze środków własnych³⁰.

(akta kontroli str. 110-111)

Środki z dotacji celowej przekazywane były przez Wojewodę na rachunek bankowy Miasta, a następnie przekazywane przez Urząd, w wysokościach kwot otrzymanych na poszczególne zadania, na rachunki właściwych jednostek budżetowych Miasta (ZIM i SOSiR). W Urzędzie prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych na finansowanie zadań w ramach Programu, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³¹, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych dotyczących przekazywanych przez Wojewodę środków z Programu (zadania były oznaczone indywidualnym kodem).

(akta kontroli str. 371-402)

W latach 2020-2023 Miasto złożyło Wojewodzie 46 wniosków o przekazanie środków dotacji w łącznej wysokości 32 477,6 tys. zł, w ramach realizacji 20 umów dotacji³². Do wniosków dołączono potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie: faktur, rozliczeń z wykonawcami, protokołów odbioru robót potwierdzających obowiązek poniesienia wydatków, zgodnie z § 3 ust. 2 umów dotacji.

Dane we wnioskach były prawidłowe, gdyż zgodnie ze stanem faktycznym podano w nich wartości: całych zadań, ich dofinansowania oraz wkładu własnego Gminy.

Kwota ogółem przekazanych przez Wojewodę dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji 20 zadań³³ Miasta wyniosła 32 477,6 tys. zł. Udział tych dotacji wynosił nie więcej niż 80% ich kosztów kwalifikowalnych w całym okresie realizacji inwestycji (w przypadku zakończonych zadań) oraz w każdym roku

²⁵ Badaniem w tym zakresie objęto 19 z 20 zawartych umów.

²⁶ W tym Budowa ringu miejskiego.

²⁷ Tj. odpowiednio: 100,0% i 98,9% planu.

²⁸ Tj. odpowiednio: 96,0 i 90,0% planu.

²⁹ Tj. odpowiednio: 94,7% i 99,7% planu.

³⁰ Tj. odpowiednio: 56,9% i 53,6% planu.

³¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm..

³² W tym na Budowę ringu miejskiego.

³³ W tym na Budowę ringu miejskiego 2.175,7 tys. zł.

budżetowym, zgodnie z § 2 ust. 2 umów dotacji zawartych z Wojewodą oraz postanowieniami rozdz. 10.4 Programu.

W przypadku zadania polegającego na opracowaniu dokumentacji na modernizację układu funkcjonalnego zagospodarowania terenu Stadionu przy ulicy Zielonej w Słupsku, Miasto po jej odebraniu w dniu 10 grudnia 2020 r. rozpoczęło w okresie trzech lat realizację inwestycji (tj. 8 września 2021 r.), których dotyczyła ta dokumentacja, zgodnie z rozdz. 9 Programu. Powyższe zadanie zostało wykonane w latach 2021-2022.

(akta kontroli str. 196, 532-536, 561)

Spośród 20 zadań 16 zostało zakończonych do końca 2023 r. W wyniku wykonania tych zadań osiągnięto zakładane efekty rzeczowe, m.in.:

- przebudowano i rozbudowano 5,441 km dróg gminnych;
- wybudowano 2,685 km ciągów pieszych;
- wybudowano 2,849 km ciągów pieszo-rowerowych;
- przebudowano dwa skrzyżowania;
- zmodernizowano jeden obiekt sportowy.

(akta kontroli str. 110-111, 196, 532-536)

3.1. Urząd sporządzał i przekazywał Wojewodzie wymagane § 4 umów dotacji informacje o: wszczęciu i rozstrzygnięciu postępowań przetargowych związanych bezpośrednio z wydatkowaniem dotacji i zawartych umów związanych bezpośrednio z wydatkowaniem dotacji na podstawie danych w tym zakresie otrzymywanych od jednostek realizujących poszczególne zadania (ZIM i SOSiR).

Informacje o wszczęciu i rozstrzygnięciu postępowań przetargowych udzielane były Wojewodzie przez Urząd na bieżąco, zgodnie z § 4 umów dotacji, poza dwoma przypadkami, co opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

Terminowo, tj. w ciągu pięciu dni od podpisania umów z wykonawcami (§ 4 ust. 2 umów dotacji), za wyjątkiem dwóch przypadków, które opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”, informowano Wojewodę również o warunkach i terminach zawartych umów oraz dostarczano kopie tych umów z wykonawcami wyłonionymi w trybie zamówienia publicznego.

(akta kontroli str. 113-121)

3.2. Jednostki Miasta realizujące zadania (ZIM i SOSiR) jako dysponenty środków budżetowych na realizację inwestycji, zobowiązane były do wypełniania obowiązków informacyjnych dotyczących zlecenia i montażu na obszarze inwestycji tablic informacyjnych wykonanych według wymaganego przepisami wzoru. WZF natomiast zamieszczał informacje dotyczące dofinansowanych zadań na stronie internetowej Miasta.

akta kontroli str. 5-13, 294-370)

Urząd prowadził stronę internetową Miasta pod adresem www.slupsk.pl, a także profil internetowy w serwisie społecznościowym „Facebook”. Badaniem sposobu wykonania obowiązku informacyjnego wynikającego z warunków określonych w § 2 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych³⁴, tj. zamieszczenia tych informacji na stronie internetowej i w serwisach społecznościowych, objęto 11 dofinansowanych zadań³⁵. Stwierdzono, że:

- aktualne informacje o zadaniach objętych dofinansowaniem w ramach Programu w zakresie wynikającym z § 7 ust. 1 ww. rozporządzenia zamieszczone były w zakładce/podstronie: „Środki z budżetu państwa”, do której był bezpośredni dostęp z głównej strony internetowej Miasta;

³⁴ Dz. U. poz. 953, ze zm., dalej: „rozporządzenie w sprawie działań informacyjnych”.

³⁵ Spośród umów dotacji udzielonych od 15 stycznia 2022 r.

- informacje o zadaniach w serwisie społecznościowym Facebook na profilu Miasta, w siedmiu przypadkach zawierały dane wymagane § 7 ust. 1 ww. rozporządzenia, a w czterech przypadkach nie umieszczono barw Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunku godła Rzeczypospolitej Polskiej, co opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”,
- na powyższym profilu Miasta terminowo zamieszczono informacje o czterech zadaniach, zaś w siedmiu przypadkach zamieszczono je po terminie określonym w § 7 ust. 3 pkt 1 ww. rozporządzenia, co opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 294-370)

4. Zgodnie z postanowieniami Programu oraz umów dotacji, na podstawie danych otrzymywanych od ZIM i SOSiR, Miasto przekazywało Wojewodzie:

- a) informacje o postępie rzeczowo-finansowym w ramach zadania – do końca miesiąca następującego po danym półroczu,
- b) sprawozdania z wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa w danym roku – w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego za okres od początku realizacji zadania oraz za dany rok,
- c) rozliczenia inwestycji (zakończonych) – w terminie 60 dni od dnia, w którym była regulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem zadania, sporządzane według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa³⁶.

W wyniku badania wykonywania ww. obowiązków dla zadań realizowanych na podstawie 12 umów dotacji, które zostały rozliczone do końca 2023 r. stwierdzono, że w złożonych terminowo informacjach o postępie rzeczowo-finansowym w ramach poszczególnych zadań, rozliczeniach inwestycji (zakończonych) oraz w sprawozdaniach z wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa prawidłowo i rzetelnie wykazano informacje na temat wartości docelowych wskaźników realizacji zadań finansowanych w ramach Programu oraz wymagane informacje finansowe i związane z realizacją poszczególnych zadań.

W pięciu przypadkach Wojewoda wniósł uwagi do złożonego przez Miasto rozliczenia inwestycji w związku z niewłaściwym określeniem wartości podstawowego efektu rzeczowego inwestycji, a także wartości inwestycji, które zostały uwzględnione przez Urząd poprzez złożenie korekt rozliczeń³⁷.

(akta kontroli str. 113-126, 532-536)

5. W Urzędzie nie była przeprowadzana przez Wojewodę kontrola realizacji badanych zadań. W tym zakresie nie zostały również przeprowadzane audyty i kontrole wewnętrzne.

W okresie objętym kontrolą do Urzędu nie wpłynęły skargi dotyczące zadań Miasta realizowanych w ramach Programu.

(akta kontroli str. 3-4)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Miasto, powołując się na art. 20a ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, przedłożyło Wojewodzie pismem z 30 września 2022 r. wniosek o zapewnienie finansowania z rezerwy celowej z budżetu państwa w kwocie 110 931,0 tys. zł dla Budowy ringu miejskiego, w którym wskazało, że 90 931,0 tys. zł zostanie

³⁶ Dz. U. Nr 238 poz. 1579.

³⁷ Przykładowo w rozliczeniu inwestycji „Budowa oświetlenia drogowego Dzielnicy Mieszkaniowej Zachód w Słupsku” błędnie wskazano wartość podstawowego efektu rzeczowego inwestycji, przedstawiając rozliczenie Wojewodzie jednej sztuki inwestycji potraktowanej jako całość, tymczasem należało wpisać liczbę ulic, na których wybudowano oświetlenie, tj. 9 sztuk. Ww. korekty z uwagi na ich zakres (niedokonywanie zmian zakresu rzeczowego projektu i efektów rzeczowych inwestycji) nie powodowały konieczności aktualizacji programu inwestycji.

sfinansowane w ramach Programu, a 20 000,0 tys. zł ze środków budżetu państwa poza tym Programem. Miasto składając wniosek w powyższym zakresie nie dochowało należytej staranności, gdyż zgodnie z postanowieniami rozdz. 8 pkt 3, zadania objęte wsparciem w formie dotacji celowej w ramach Programu, nie mogły być w żadnym zakresie objęte dofinansowaniem m.in. ze środków budżetu państwa (poza Programem).

Na realizację zadania Wojewoda udzielił w 2023 r. dotacji w łącznej kwocie 26 523,5 tys. zł, z tego: 6523,5 tys. zł na podstawie umowy dotacji³⁸ w ramach Programu oraz 20 000,0 tys. zł na podstawie umowy dotacji³⁹ z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 45 (poza Programem) i w 2024 r. udzielił dotacji na podstawie umowy dotacji⁴⁰ w ramach Programu w łącznej kwocie 20 288,0 tys. zł. Na roboty budowlane w ramach ww. zadania w dniu 27 czerwca 2023 r. zawarto umowę z wykonawcą (o wartości 128 781,0 tys. zł⁴¹), z terminem realizacji do 27 lutego 2025 r.

(akta kontroli str. 403-413, 562-599)

Z wyjaśnień Prezydent Miasta, która podpisała ww. pismo z 30 września 2022 r. wynikało, że udzielający dofinansowania z Programu Wojewoda zweryfikował wniosek o zapewnienie finansowania zadania z rezerwy celowej budżetu państwa pod kątem zgodności z zakresem wsparcia i zasadami wynikającymi z Programu, w tym z warunkami wymienionymi w rozdz. 8, a Minister Funduszy i Polityki Regionalnej wydał pozytywną opinię, o której mowa w art. 20a ust. 2 pkt 2 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju. Dodała, że zawarcie umów o udzielenie dotacji nr 65/PZS/2023 i nr 15/FB/2023 nie stało w sprzeczności z zapisami Programu, bowiem zgodnie z rozdziałem 10.2 tego Programu Miasto przedłożyło 30 września 2022 r. Wojewodzie również oświadczenia: o spełnianiu przez zadanie wymogów wymienionych w rozdz. 8 Programu oraz iż zadanie nie było i nie jest w żadnym zakresie objęte dofinansowaniem ze środków budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych. Wskazała, że ewentualne szersze wyjaśnienia w tej sprawie powinny być udzielone przez właściwe organy administracji rządowej, które odpowiadały za weryfikację zgodności tej inwestycji pod kątem zapisów Programu, jako że każdorazowo samorządy dotowane w ramach Programu otrzymują gotową treść umowy o dofinansowanie i nie jest ona przedmiotem jakichkolwiek dalszych negocjacji.

(akta kontroli str. 403-413)

W ocenie NIK fakt złożenia 30 września 2022 r. Wojewodzie przez Miasto m.in. oświadczenia, że Budowa ringu miejskiego nie była i nie jest w żadnym zakresie objęta dofinansowaniem ze środków budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych, którego treść w tym dniu odpowiadała stanowi faktycznemu, nie może w pełni usprawiedliwiać takiego sposobu działania. Z postanowień Programu bowiem, które były już wcześniej znane Miastu, jednoznacznie wynikało, że zadanie może zostać objęte wsparciem w formie dotacji celowej w ramach Programu, o ile nie było i nie jest w żadnym zakresie objęte dofinansowaniem m.in. ze środków budżetu państwa (poza Programem). Zatem działania Miasta, pomimo uzgodnień w tym zakresie m.in. z Wojewodą, mogły mieć na celu obejście ww. postanowień, których Miasto – jako jego beneficjent, winno przestrzegać.

2. Miasto nie udzielało Wojewodzie na bieżąco informacji określonych w § 4 ust. 1 umów dotacji, ponieważ:
 - w przypadku zadania Budowa terenu rekreacyjnego przy ul. Ryszarda Riedla w Słupsku⁴², informacje o: rozstrzygnięciu postępowania przetargowego w dniu

³⁸ Nr 65/PZS/2023 z 24 listopada 2023 r.

³⁹ Nr 15/FB/2023 z 25 lipca 2023 r.

⁴⁰ Nr 66/PZS/2024 z 18 marca 2024 r. aneksowana w dniach: 24 kwietnia, 5 czerwca i 11 lipca 2024 r.

⁴¹ Przewidziano w niej udzielenie, w terminie trzech dni od podpisania umowy, jednorazowej zaliczki na poczet wykonania zamówienia w wysokości 25 000,0 tys. zł.

⁴² Na realizację zadania wydano 935,7 tys. zł, w tym ze środków dotacji 748,6 tys. zł.

29 września 2023 r. oraz o terminach i warunkach zawartej z wykonawcą umowy w dniu 6 października 2023 r., przekazano Wojewodzie dopiero pismem z 17 listopada 2023 r. (razem z kopią umowy z wykonawcą),

- w przypadku przebudowy schodów widokowych przy ul. Górnej w Słupsku⁴³, informacje o: rozstrzygnięciu postępowania przetargowego w dniu 11 października 2023 r. oraz o terminach i warunkach zawartej z wykonawcą umowy w dniu 18 października 2023 r., przekazano Wojewodzie dopiero pismem z 17 listopada 2023 r. (razem z kopią umowy z wykonawcą), zamiast przekazania Wojewodzie informacji o ww. zdarzeniach za każdym razem po ich wystąpieniu (w przypadku informacji o terminach i warunkach zawartych z wykonawcami umów – w terminie 5 dni od dnia podpisania tych umów).

Dyrektor WZF odpowiedzialnego za realizację zadań finansowanych z Programu wskazała, że z uwagi na dużą ilość realizowanych projektów przeoczono termin realizacji ww. obowiązku. Dodała, że w tych przypadkach Miasto wnioskowało o pierwsze płatności do Urzędu Wojewódzkiego dopiero ponad miesiąc po wysyłce umowy z wykonawcą.

W § 4 ust. 1 umów dotacji wskazano zdarzenia, w szczególności po zaistnieniu których istniał obowiązek bieżącego, czyli w miarę upływającego czasu, regularnego informowania o nich Wojewody, który odpowiada za realizację i monitorowanie Programu.

(akta kontroli str. 113-121)

3. Kopie umów z wykonawcami: z 6 października 2023 r. na budowę terenu rekreacyjnego przy ul. Ryszarda Riedla w Słupsku⁴⁴ oraz z 18 października 2023 r. na przebudowę schodów widokowych przy ul. Górnej w Słupsku⁴⁵ zostały przekazane Wojewodzie 17 listopada 2023 r., tj. po upływie 5 dni od dnia ich podpisania, co naruszało § 4 ust. 2 umów dotacji. Opóźnienia wyniosły odpowiednio 36 dni i 24 dni.

Dyrektor WZF odpowiedzialnego za realizację zadań finansowanych z Programu wskazała, że z uwagi na dużą ilość realizowanych projektów przeoczono termin realizacji ww. obowiązku.

(akta kontroli str. 113-121)

4. Działania informacyjne Miasta dotyczące dofinansowania z budżetu państwa ośmiu zadań (z 11 objętych w tym zakresie badaniem) realizowanych w ramach Programu były prowadzone z naruszeniem przepisów rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych (do przestrzegania których Miasto zobowiązało się również w § 6 ust. 2 umów dotacji). I tak, informacje na profilu Miasta w internetowym serwisie społecznościowym Facebook:
 - o realizacji czterech zadań⁴⁶ nie zawierały barwy Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunku godła Rzeczypospolitej Polskiej – naruszenie § 7 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia;
 - o realizacji ośmiu zadań⁴⁷ zamieszczono po terminie określonym w § 7 ust. 3 pkt 1 ww. rozporządzenia. Opóźnienia wyniosły od 12 dni do 18 miesięcy⁴⁸.

⁴³ Na realizację zadania wydano 192,3 tys. zł, w tym ze środków dotacji 153,8 tys. zł.

⁴⁴ Na realizację zadania wydano 935,7 tys. zł, w tym ze środków dotacji 748,6 tys. zł.

⁴⁵ Na realizację zadania wydano 192,3 tys. zł, w tym ze środków dotacji 153,8 tys. zł.

⁴⁶ Budowa wraz z przebudową ulicy Łady-Cybulskiego w Słupsku, Budowa ulic Łotewskiej, Litewskiej oraz Fińskiej w Słupsku, Przebudowa wraz z rozbudową ulicy Owocowej na odcinku od ulicy Kaszubskiej do ulicy Fińskiej, Budowa ringu miejskiego (łącznie wydatki ze środków dotacji na ww. zadania do 31 grudnia 2023 r. wyniosły 13 593,4 tys. zł).

⁴⁷ Budowa wraz z przebudową ulicy Łady-Cybulskiego w Słupsku, Rozbudowa i przebudowa ulicy Lawendowej w Słupsku, Budowa wraz z przebudową ulicy Łady-Cybulskiego w Słupsku, Rozbudowa ulicy Norweskiej i Duńskiej w Słupsku, Kompleksowy program poprawy dostępności komunikacyjnej obszarów osiedla Zachód etap IV - rozbudowa ulic Banacha i Grechuty, Budowa terenu rekreacyjnego przy ul. Ryszarda Riedla w Słupsku, Przebudowa schodów widokowych przy ul. Górnej w Słupsku, Centrum (z) Sercem - kompleksowa przebudowa ulic kwartału Starego Rynku w Słupsku (łącznie wydatki ze środków dotacji na ww. zadania do 31 grudnia 2023 r. wyniosły 14 184,0 tys. zł).

⁴⁸ W dwóch przypadkach opóźnienie wyniosło 12 i 16 dni, w trzech – dwa miesiące i w trzech – 18 miesięcy.

Brak umieszczenia barw i wizerunku godła RP w informacjach o dotowanych z budżetu państwa inwestycjach wynikał, zgodnie z informacjami przekazanymi przez Pierwszą Zastępcę Prezydenta Miasta oraz Dyrektora WZF, z charakteru serwisów społecznościowych – w treści posta nie było możliwości umieszczenia logo, stąd w dniu 11 stycznia 2024 r. udostępniono zbiorczą informację na fanpage Miasta o zadaniach realizowanych w ramach Programu wraz ze wszystkimi niezbędnymi informacjami wynikającymi z ww. rozporządzenia, w tym godłem oraz flagą RP. Natomiast opóźnienia w zamieszczaniu informacji o inwestycjach na Facebook spowodowane były przeoczeniem pracowników wydziału odpowiedzialnego za realizację Programu (WZF). Ww. wskazały, że Miasto na bieżąco prowadziło kampanię informacyjno-promocyjną zadania poprzez przekazywanie informacji lokalnym mediom podczas konferencji prasowych.

(akta kontroli str. 294-299)

IV. Uwagi i wnioski

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

- | | |
|---------|---|
| Uwaga | NIK zwraca uwagę, że uchybienie przez Miasto obowiązkowi informowania o przyznanych dotacjach albo wykonywaniu ich niezgodnie z rozporządzeniem w sprawie działań informacyjnych może skutkować naliczeniem kar umownych wynikających z § 6 ust. 4 umów dotacji. |
| Wnioski | <ol style="list-style-type: none"> 1. Składanie prawidłowych wniosków dotyczących finansowania zadań w ramach Programu, które uwzględniają wszystkie postanowienia. 2. Udzielanie Wojewodzie na bieżąco informacji o: rozstrzygnięciu postępowań przetargowych związanych bezpośrednio z wydatkowaniem dotacji na zadania w ramach Programu (wyborze wykonawców) oraz o terminach i warunkach zawartych umów. 3. Terminowe przekazywanie Wojewodzie kopii umów z wykonawcami, którzy realizują zadania w ramach Programu. 4. Terminowe zamieszczanie w internetowym serwisie społecznościowym na profilu Miasta wszystkich wymaganych informacji. |

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwagi
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwagi i 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.

Gdańsk, dnia 10 września 2024 r.

Kontroler
Ewa Gross
główny specjalista kontroli państwowej
/podpisano elektronicznie/

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku
Dyrektor
z up. Dariusz Jurczuk
p.o. wicedyrektor Delegatury
/podpisano elektronicznie/

.....
podpis