



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.06.2020

Aleksandra Duliewicz
Prezydent Miasta Gdańska

Urząd Miejski w Gdańsku
ul. Nowe Ogrody 8/12
80-803 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji ze środków Unii Europejskiej na realizację projektu pt. „Systemy gospodarowania wodami opadowymi na terenach miejskich - Miasto Gdańsk” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Gdańsku, ul. Nowe Ogrody 8/12, 80-803 Gdańsk (dalej: „Urząd”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Aleksandra Dulkiwicz, Prezydent Miasta Gdańska, od 7 marca 2019 r. (wcześniej pełniąca funkcję Prezydenta Miasta Gdańska, od 17 stycznia do 6 marca 2019 r. ¹). W okresie objętym kontrolą Prezydentem Miasta Gdańska był poprzednio, tj. do 14 stycznia 2019 r., Paweł Adamowicz.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontroler	Krzysztof Holli, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/7/2020 z 10 stycznia 2020 r. (dowód: akta kontroli str. 1, 4-11)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny – pod względem legalności, gospodarności i rzetelności – wykorzystania przez Miasto Gdańsk (dalej: „Miasto”) środków z Unii Europejskiej na realizację projektu pn. „Systemy gospodarowania wodami opadowymi na terenach miejskich - Miasto Gdańsk” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (dalej: „Projekt”).
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności działania Urzędu związane z wykorzystaniem ww. środków. Podstawą sformułowania oceny były w szczególności działania kontrolne obejmujące m.in. analizę wykorzystania ww. środków. Szerszy opis działań i ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego.

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Miasto otrzymanych w 2019 r. środków dotacji z budżetu Unii Europejskiej na realizację Projektu ⁴ .
Uzasadnienie oceny ogólnej	W toku działań kontrolnych wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego	1. Wartość Projektu, w tym kwota dofinansowania unijnego oraz łączna kwota środków przyznanych i wykorzystanych w 2019 r. na jego realizację
------------------------	---

Miasto (beneficjent) zawarło 9 maja 2017 r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (dalej: „Instytucja Wdrażająca”) umowę

¹ Do 16 stycznia 2019 r. pierwszy zastępca Prezydenta Miasta Gdańska.

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

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁴ Analizą objęto również działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198). W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2015-2018, okres kontroli objął również te lata.

o dofinansowanie Projektu⁵ (dalej: „umowa o dofinansowanie”), której przedmiotem była realizacja 12 zadań związanych z gospodarowaniem wodami opadowymi na terenie Miasta, tj.:

- budowa układów drogowych wraz z kanalizacją deszczową oraz zbiornikiem retencyjnym Osowa II w Gdańsku Osowej (zadanie 1)⁶;
- regulacja rowu M-4 (zadanie 2);
- odwodnienie dzielnicy Kokoszki (zadanie 3)⁷;
- zbiornik retencyjny Jaśkowa Dolina (zadanie 4);
- kanalizacja deszczowa osiedle Strzyża (zadanie 5)⁸;
- kanalizacja deszczowa w rejonie ul. Grotgera (zadanie 6);
- zagospodarowanie wód opadowych z terenu cmentarza Św. Franciszka (zadanie 7);
- wykup terenu (zadanie 8);
- promocja Projektu (zadanie 9);
- dokumentacja techniczna (zadanie 10);
- zarządzanie Projektem: wydatki osobowe – pomoc techniczna (zadanie 11);
- nadzór inwestorski (zadanie 12).

Zgodnie z umową o dofinansowanie:

- całkowity koszt Projektu wynosi 131 315,0 tys. zł, w tym wydatki kwalifikowalne 95 033,1 tys. zł, dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej – nie więcej niż 80 778,1 tys. zł, tj. do 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych (§ 5 i 6 umowy o dofinansowanie);
- na 2019 r. zaplanowano w harmonogramie płatności (załączniku nr 4 do umowy o dofinansowanie) refundację wydatków poniesionych na Projekt w kwocie 21 239,3 tys. zł;
- zakończenie realizowanego od 1 stycznia 2014 r.⁹ Projektu ma nastąpić do 31 grudnia 2021 r. (§ 7 umowy o dofinansowanie).

Do 31.12.2018 r. zakończono realizację jednego zadania¹⁰ oraz pięciu podzadań¹¹. W 2019 r. realizowano cztery zadania¹² i cztery podzadania¹³, z których zakończono dwa zadania¹⁴. Do wykonania po 2019 r. pozostało siedem zadań¹⁵ oraz cztery podzadania¹⁶.

Instytucja Wdrażająca, na podstawie § 8 ust. 1 pkt 2 umowy o dofinansowanie, zrefundowała Miastu w 2019 r. wydatki w kwocie 18 151,8 tys. zł, które dotyczyły pięciu zadań¹⁷ i pięciu podzadań¹⁸.

(akta kontroli str. 89-126, 380-401, 437-633, 699-1095, 1200-1213)

⁵ Umowa o dofinansowanie nr POIS.02.01.00-00-0021/16 wraz z aneksami z 8 sierpnia 2018 r. i 6 czerwca 2019 r.

⁶ Zadanie 1 składa się z pięciu podzadań: 1.1 – Kanalizacja deszczowa w ul. Keplera, 1.2 – Zbiornik retencyjny Osowa II, 1.3 – Kanalizacja deszczowa w ul. Nowy Świat, 1.4 – Kanalizacja deszczowa w ul. Zeusa i 1.5 – Kanalizacja deszczowa w ul. Koziorożca.

⁷ Zadanie 3 składa się z dwóch podzadań: 3.1 – Budowa zbiornika retencyjnego Strzelniczka II i 3.2 – Regulacja Potoku Strzelniczka pomiędzy zbiornikami retencyjnymi Strzelniczka II i Budowlanych II.

⁸ Zadanie 5 składa się z dwóch podzadań: 5.1 – Budowa kanalizacji deszczowej w ulicach Hubala, Kolberga, Kmiecej i Arciszewskiego, etap III i 5.2 – Budowa kanalizacji deszczowej w ulicach Hubala, Kmiecej, Gomółki, Ludowej, Lindego i Arciszewskiego, etap IV.

⁹ Okres kwalifikowania wydatków: od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2021 r.

¹⁰ Zadanie nr 7.

¹¹ Podzadania nr: 1.1, 1.2, 1.3, 5.1 i 5.2.

¹² Zadania nr: 2, 6, 11 i 12.

¹³ Podzadania nr: 1.4, 1.5, 3.1, 3.2.

¹⁴ Zadania nr: 2 i 6.

¹⁵ Zadania nr: 3, 4, 8, 9, 10, 11 i 12.

¹⁶ Podzadania nr: 1.4, 1.5, 3.1 i 3.2.

¹⁷ Zadania nr: 2, 6, 7, 11 i 12.

¹⁸ Podzadania nr: 1.2, 1.3, 1.5, 3.1 i 3.2.

Jak wyjaśnił Dyrektor Wydziału Programów Rozwojowych Urzędu, kwota przekazana Miastu w 2019 r. przez Instytucję Wdrażającą była refundacją wydatków poniesionych w 2018 i 2019 r. przez Dyрекcję Rozbudowy Miasta Gdańska (dalej: „DRMG”) w imieniu Miasta¹⁹ na realizację Projektu. Ponadto Prezydent Miast uprawniał Dyrektora DRMG²⁰ do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zadań w ramach Projektu. Dodał, że harmonogram płatności sporządzano na podstawie wartości wynikających z podpisanych umów z wykonawcami, a w przypadku braku umowy podawano wartości szacunkowe, które weryfikowano przy przeprowadzaniu postępowań przetargowych na realizację robót budowlanych. Kwoty w harmonogramie płatności Wydział Programów Rozwojowych aktualizował dwa razy stosownie do potrzeb, co najmniej raz w roku w kolejnych aneksach do umowy o dofinansowanie, a w dniu ostatniej aktualizacji nie wyłoniono jeszcze wszystkich wykonawców robót. Stąd nie było możliwe określenie ostatecznych wartości kwot na poszczególnych zadaniach wskazanych w harmonogramie płatności. Z tego wynika rozbieżność pomiędzy szacunkową kwotą w harmonogramie płatności a rzeczywistą refundacją.

(akta kontroli str. 35-38, 635-650)

2. Wykorzystanie dotacji na dofinansowanie realizacji projektu

Urząd realizując Projekt był odpowiedzialny m.in. za: zapewnienie w budżecie Miasta środków finansowych w odpowiedniej kwocie, umożliwiającej DRMG bieżącą realizację Projektu, weryfikację pod względem merytorycznym i rachunkowym dokumentów przekazywanych przez ww. jednostkę z realizacji Projektu, składanie wniosków o płatność (dalej: „WOP”) do Instytucji Wdrażającej. W pozostałym zakresie jak: przygotowanie i wdrażanie Projektu, nadzór, finansowanie (ze środków przekazywanych przez Miasto) i planowanie, monitoring oraz sprawozdawczość, za realizację Projektu odpowiadała DRMG, będąca jednostką budżetową Miasta.

(dowód: akta kontroli str. 13-38, 371-401, 623-633, 652-698)

Badaniem objęto refundację wydatków w łącznej wysokości 18 151,8 tys. zł, którą w 2019 r. Miasto otrzymało w siedmiu transzach, tj.: 21 stycznia 2019 r. – 161,9 tys. zł, 2 września 2019 r. – 4 865,4 tys. zł i 1 465,8 tys. zł, 10 października 2019 r. – 3 304,5 tys. zł, 16 października 2019 r. – 2 157,5 tys. zł, 19 listopada 2019 r. – 3 900,5 tys. zł i 16 grudnia 2019 r. – 2 296,2 tys. zł, na podstawie zaakceptowanych przez Instytucję Wdrażającą pięciu WOP:

- nr 9 dotyczącego okresu od 1 listopada do 30 listopada 2018 r. obejmującego dofinansowanie wydatków w wysokości 161,9 tys. zł poniesionych na zadania nr: 2, 6, 7, 11, 12;
- nr 10 dotyczącego okresu od 1 grudnia 2018 r. do 28 lutego 2019 r. obejmującego dofinansowanie wydatków w wysokości 8 169,9 tys. zł poniesionych na zadania/podzadania nr: 1.2, 1.3, 2, 6, 7, 11, 12;
- nr 11 dotyczącego okresu od 1 marca do 31 maja 2019 r. obejmującego dofinansowanie wydatków w wysokości 3 623,3 tys. zł poniesionych na zadania nr: 2, 6, 11, 12;
- nr 12 dotyczącego okresu od 1 czerwca do 31 sierpnia 2019 r. obejmującego dofinansowanie wydatków w wysokości 3 900,5 tys. zł poniesionych na zadania/podzadania nr: 3.1, 3.2, 11, 12;

¹⁹ Zarządzeniem nr 838/15 z dnia 25 czerwca 2015 r. Prezydent Miasta Gdańska upoważnił Dyrektora Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska m.in. do: składania oświadczenia woli i reprezentowania Miasta we wszystkich sprawach związanych z przygotowaniem i realizacją zadań inwestycyjnych i remontowych ujętych w planie finansowym DRMG lub planach finansowych innych jednostek lub powierzonych dodatkowo przez Prezydenta Miasta Gdańska.

²⁰ Zarządzenie Nr 532/17 Prezydenta Miasta Gdańska z 31 marca 2017 r. zmieniające zarządzenie w sprawie przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Gdańska uprawnień do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki.

projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę w sposób mogący spowodować zagrożenie dla środowiska. Wstrzymał roboty budowlane²⁶ realizowane na podstawie ww. decyzji oraz nałożył na inwestora obowiązek wykonania działań naprawczych²⁷, wynikających z decyzji RDOŚ²⁸, w celu doprowadzenia wykonanych robót do stanu zgodnego z prawem, polegających na zlikwidowaniu zagrożenia dla środowiska w terminie do 31.01.2020 r. Wykonanie działań naprawczych skutkowało zawarciem z Generalnym Wykonawcą aneksu do umowy i wykonaniu robót dodatkowych²⁹.

(akta kontroli str. 90-189, 427-609, 620-633, 699-1095, 1200-1213)

Dyrektor Wydziału Programów Rozwojowych Urzędu wyjaśnił, że jedyny istotny problem w trakcie realizacji Projektu wynikał ze wstrzymania przez PWINB robót w zakresie zadań 3.1 i 3.2. Dodał, że różnica 129,0 tys. zł w refundacji za 2019 r. dotyczyła WOP nr 10 i wynikała z pomniejszenia dofinansowania na podstawie tego wniosku o nienależnie wskazaną do refundacji w WOP nr 7 z 7 sierpnia 2018 r. (obejmującego okres rozliczeniowy od 1 do 30 kwietnia 2018 r.) kwotę 122,9 tys. zł z dwóch faktur za roboty budowlane (w związku z przekroczeniem limit wydatków kwalifikowalnych na podzadanie nr 1.3 wraz z należnymi odsetkami (6,1 tys. zł). Miasto w WOP nr 12 poinformowało Instytucję Wdrażającą o problemach w realizacji podzadań nr: 3.1 i 3.2 w związku z zawiadomieniami i wstrzymaniem robót przez PWINB. Zrealizowane przez Urząd działania naprawcze nie spowodowały opóźnień w przyjętym harmonogramie realizacji Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 127-189, 621, 634-636, 1200-1213)

Refundacja w 2019 r. objęła 10 przedsięwzięć zrealizowanych w 2018 i 2019 r.³⁰, z czego trzy³¹ zakończono w 2018 r., dwa³² w 2019 r., a pozostałych pięć było w trakcie realizacji.

(akta kontroli str. 90-126, 437-609, 620-633, 699-1095, 1200-1213)

W umowie o dofinansowanie określono wartości docelowe wskaźników na dzień 31 grudnia 2021 r.:

a) produktu:

- długość wybudowanej sieci kanalizacji deszczowej – 9,43 km (do końca 2019 r. zrealizowano 6,8 km, tj. 72%),
- liczba wybudowanych urządzeń służących gospodarowaniu wodami opadowymi, z wyłączeniem kanalizacji deszczowej – 5 szt. (zrealizowano 4 szt., tj. 80,0%),

b) rezultatu bezpośredniego:

- liczba miast, w których podjęto działania związane z zabezpieczeniem przed niekorzystnymi zjawiskami pogodowymi – jedno,
- liczba osób objętych systemem zagospodarowania wód opadowych – 1 534,
- objętość retencjonowanej wody (64 234 m³).

²⁶ Postanowienie WINB z 24 kwietnia 2019 r.

²⁷ Decyzja WINB z 17 maja 2019 r., w której uwarunkowano zgodę na wznowienie robót budowlanych od wykonania prac dodatkowych na podstawie wytycznych RDOŚ.

²⁸ Decyzja RDOŚ z 31 stycznia 2019 r. uzgadniająca warunki przeprowadzenia działań naprawczych dla szkody w środowisku. Ww. działania polegały m.in. na: wybudowaniu dwóch zbiorników przeznaczonych dla płazów, wykonaniu na skarpie zbiornika retencyjnego Strzelniczka II 5 zejść/wyjść dla płazów czy też wykonaniu nasadzeń rodzimych drzew i krzewów w obrębie zbiornika.

²⁹ Zgłoszenie zakończenia robót z 27 stycznia 2020 r. zgodnie z decyzją WINB i działaniami naprawczymi określonymi przez RDOŚ.

³⁰ Zadania/podzadania nr: 1.2 - Zbiornik retencyjny Osowa II, 1.3 - Kanalizacja deszczowa w ul. Nowy Świat; 1.5 - Kanalizacja deszczowa w ul. Koziorożca; 2 - Regulacja rowu M-4; 3.1 - Budowa zbiornika retencyjnego Strzelniczka II; 3.2 - Regulacja Potoku Strzelniczka pomiędzy zbiornikami retencyjnymi Strzelniczka II i Budowlanych II; 6 - Kanalizacja deszczowa w rejonie ul. Grottgera; 7 - Zagospodarowanie wód opadowych z terenu cmentarza Św. Franciszka; 11 - Zarządzanie projektem - wydatki osobowe (pomoc techniczna); 12 - Nadzór inwestorski.

³¹ Zadania/podzadania nr: 1.2; 1.3; 7.

³² Zadania/podzadania nr: 2 i 6.

- nr 13 dotyczącego okresu od 1 września do 31 października 2019 r. obejmującego dofinansowanie wydatków w wysokości 2 296,2 tys. zł poniesionych na podzadania nr: 1.5, 3.1, 3.2.

(akta kontroli str. 90-126, 437-609, 620-633, 699-1095, 1200-1243)

Wszystkie poniesione wydatki objęte ww. WOP dotyczyły: robót budowlanych, zarządzania Projektem i nadzoru inwestorskiego i były związane z wykonaniem powyższych zadań, zgodnie z zakresem rzeczowym Projektu określonym w umowie o dofinansowanie.

Realizacja Projektu odbywała się zgodnie z obowiązującym harmonogramem. Miasto, w oparciu o otrzymane od DRMG dane niezbędne do sporządzenia pięciu ww. WOP, wniosło o refundację wydatków kwalifikowalnych w kwocie 18 280,8 tys. zł. W 2019 r. otrzymało refundację w wysokości 18 151,8 tys. zł, z tego: 9 820,0 tys. zł w pełnej wysokości wnioskowanej w WOP nr 11-13, co było zgodne z harmonogramem płatności, a 8 331,8 tys. zł w kwocie niższej niż określona w dwóch WOP:

- nr 9: wnioskowano o 1 014,0 tys. zł, a otrzymano 161,9 tys. zł, tj. mniej o kwotę 852,1 tys. zł, którą Miasto otrzymało w ramach WOP nr 13;
- nr 10: wnioskowano o 8 298,9 tys. zł, po czym na wniosek Miasta pomniejszono tę kwotę o 129,0 tys. zł, tj. do 8 169,9 tys. zł.

Instytucja Wdrażająca wstrzymała wypłatę Miastu refundacji 852,1 tys. zł na podstawie WOP nr 9 w związku z zawiadomieniami²¹ Prezesa Pomorskiego Towarzystwa Hydrologiczno-Przyrodniczego w Gdańsku o nieprawidłowościach w realizacji umowy o dofinansowanie Projektu – w ramach zadań nr: 3.1 i 3.2. W ww. zawiadomieniu kwestionowano zasadność inwestycji, wskazano naruszenie prawa, tj.: niszczenie siedlisk gatunków chronionych bez uzyskania stosownych zezwoleń Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gdańsku (dalej: „RDOŚ”).

Miasto na bieżąco było powiadamiane przez DRMG jak i inne nw. podmioty, że w związku z ww. zawiadomieniami:

- Prokuratura Okręgowa w Gdańsku prowadziła śledztwo²² dotyczące spowodowania istotnej szkody w środowisku polegającej na zniszczeniu siedlisk gatunków chronionych oraz zabiciu gatunków objętych ochroną prawną, w tym ochroną tzw. dyrektywy siedliskowej, w związku z budową zbiornika retencyjnego Strzelniczka II;
- Pomorski Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Gdańsku (dalej: „PWINB”) przeprowadził kontrolę robót budowlanych²³ wykonywanych w ramach zadania 3.1 i 3.2²⁴, pod kątem zgodności ich prowadzenia z przepisami Prawa budowlanego. W informacji pokontrolnej z kontroli PWINB wskazano, że nie stwierdzono nieprawidłowości. W tym dokumencie ww. organ wydał jednocześnie zalecenie zobowiązujące RDOŚ do dostarczenia oficjalnej opinii nt. występujących na obszarze budowy gatunków prawnie chronionych. PWINB wszczął postępowanie²⁵ w sprawie prowadzenia robót budowlanych realizowanych na podstawie decyzji Wojewody Pomorskiego o zatwierdzeniu

²¹ Zawiadomienia skierowano do: Państwowego Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdańsku – wnioski z 8 i 15 października 2018 r. o wstrzymanie robót budowlanych, Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gdańsku – zawiadomienie z 21 października 2018 r. o szkodzie w środowisku, Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Warszawie – zawiadomienie z 21 października 2018 r. o nieprawidłowościach w wydanej decyzji środowiskowej.

²² O śledztwie zawiadomiono DRMG pismem z 30 listopada 2018 r., śledztwo umorzono postanowieniem z 16 lipca 2019 r.

²³ PWINB przeprowadził kontrolę w związku z zawiadomieniem Państwowego Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdańsku z dnia 12 października 2018 r. dotyczącym trwającej budowy.

²⁴ Informacja pokontrolna z 29 sierpnia 2018 r. z kontroli przeprowadzonej przez Instytucję Wdrażającą w DRMG od 6 do 10 sierpnia 2018 r.

²⁵ Dnia 20 marca 2019 r.

Osiągnięte wartości wskaźników rezultatu i produktu, jak wyjaśnił Dyrektor Wydziału Programów Rozwojowych Urzędu, zostaną wskazane we wniosku o płatność końcową. Nie wystąpiły zagrożenia dla osiągnięcia ich wartości docelowych.

(akta kontroli str. 437-609, 699-1095, 1200-1213)

Poszczególni pracownicy Wydziału Programów Rozwojowych Urzędu realizujący Projekt prowadzili bieżącą analizę postępu rzeczowego, który weryfikowano – jak wyjaśnił Dyrektor ww. Wydziału – m.in. przy przygotowywaniu informacji do WOP o wykonanym zakresie zadań.

(akta kontroli str. 402-426, 1200-1213)

Urząd w budżecie Miasta na rok 2019 sklasyfikował środki finansowe w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01008 – Melioracje wodne, § 6057 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” (płatności w zakresie budżetu środków europejskich) oraz § 6059 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych- Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.). Refundacje wpływające na konto bankowe Miasta były klasyfikowane w dochodach Miasta w dziale 010, rozdziale 01008, § 6257.

W Urzędzie prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków dotacji.

(akta kontroli str. 381-401, 622-633, 1096-1199)

Instytucja Wdrażająca lub inny podmiot zewnętrzny nie przeprowadził w 2019 r. w Urzędzie kontroli prawidłowości realizacji Projektu.

(akta kontroli str. 622-633)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

VI. 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.

Gdańsk, dnia 27 marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

2 up.

WICEDYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI

w Gdańsku
Teresa Sawicka

.....
podpis

Kontroler

Krzysztof Holli

specjalista kontroli państwowej

Krzysztof Holli

.....
podpis

