



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.411.005.03.2015

D/15/504

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62

lwa@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	D/15/504 – Inwestycje w produkty turystyczne o znaczeniu ponadregionalnym
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Kontrolę, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ , przeprowadził Jerzy Tchórzewski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 94232 z 27 marca 2015 r. (dowód: akta kontroli tom 1 str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Zarząd Mienia Miasta Stołecznego Warszawy ² , ul. Jana Kazimierza 62, 01-248 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Hanna Jakubowicz, Dyrektor Zarządu Mienia Miasta Stołecznego Warszawy ³ (dowód: akta kontroli tom 1 str. 3-7)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ realizację projektu Warszawski Węzeł Wodno-Rowerowy „Pedałuj i Płyn” (bike & sail)⁵ – etap I, dofinansowanego w ramach Działania 6.4 *Inwestycje w produkty turystyczne o znaczeniu ponadregionalnym* osi priorytetowej 6 Polska gospodarka na rynku międzynarodowym Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ocena pozytywna została sformułowana na podstawie ustaleń kontroli wskazujących na prawidłowe dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków związanych z dotychczasową realizacją Projektu oraz zapewnienie zgodności tych wydatków z zasadami kwalifikowalności. Dla Projektu prawidłowo prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową oraz odrębny rachunek bankowy. Zarząd podjął wystarczające działania w celu realizacji trzech spośród czterech realizowanych zadań w ramach Projektu. Postępowania o udzielenie zamówień publicznych na zakup towarów i usług zostały przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Prawidłowość realizacji zadań inwestycyjnych w ramach Projektu

Opis stanu faktycznego

1.1 Realizacja zadań inwestycyjnych

W latach 2012 - 2015 (do dnia 19 maja), w ramach projektu pn. *Warszawski Węzeł Wodno-Rowerowy „Pedałuj i płyn” (bike & sail) – etap I*, ZM realizował cztery zadania inwestycyjne, tj.:

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm. – dalej także *ustawa o NIK*.

² Dalej także *ZM* lub *Zarząd*.

³ Dalej także *Dyrektor Zarządu*.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁵ Dalej także *Projekt*.

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm. – dalej także *ustawa Pzp*.

- zadanie nr 1 „Modernizacja i przebudowa lewobrzeżnego bulwaru Wisły na odcinku od wysokości ul. Boleść do mostu Śląsko-Dąbrowskiego” (dalej także „Bulwary”),
- zadanie nr 3 Budowa szlaku rowerowego wzdłuż Wisły na obszarze m.st. Warszawy „Nadwiślański Szlak Rowerowy” (dalej także „NSR”),
- zadanie nr 4 Wyposażenie plaż miejskich,
- zadanie nr 5 Rewitalizacja Portu Czerniakowskiego (dalej także „Port Czerniakowski”).

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 57-76, tom 3 str. 13-20)

Projekt współfinansowany jest z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego⁷ w ramach Działania 6.4 *Inwestycje w produkty turystyczne o znaczeniu ponadregionalnym* osi priorytetowej 6 Polska gospodarka oparta na rynku międzynarodowym Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013

Umowa o dofinansowanie Projektu została zawarta w dniu 20 lutego 2012 r.⁸ pomiędzy Miastem Stołecznym Warszawa a Polską Organizacją Turystyczną⁹ – Instytucją Wdrażającą Działanie 6.4 PO IG.

Przedmiotem Projektu¹⁰, realizowanego przez ZM było przebudowanie trzech obiektów (Bulwary, Nadwiślański Szlak Rowerowy o długości 26,5 m, Port Czerniakowski) oraz wyposażenie trzech plaż miejskich w sprzęt sportowo-rekreacyjny.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 28-76, tom 3 str. 21-44)

Termin realizacji Projektu i okres kwalifikowalności został wydłużony do 31 października 2015 r. Przyczyną wydłużenia terminu realizacji umowy o dofinansowanie i okresu kwalifikowalności była m.in. nieterminowa realizacja przez wykonawcę zadania nr 1 Bulwary, co doprowadziło do odstąpienia od umowy przez ZM, zawartej 4 stycznia 2013 r., a tym samym przerwania ciągłości prac inwestycyjnych.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 46-56, 110-111, 349-353, 372)

Według stanu na 30 marca 2015 r. (zaakceptowanie wniosku o płatność nr 12, który obejmował rozliczenie finansowe do 8 grudnia 2014 r.), ZM w całości zrealizował zadanie nr 3. Stan zaawansowania zadania nr 4 wynosił 78,6%, zadania nr 5 - 78,3%, a zadania nr 1 – 57,3%.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 134-145, 281-283, 317-331)

W wyniku inwentaryzacji rzeczowej i finansowej¹¹ (według stanu na 2 marca 2015 r.) ustalono m.in., że stan zaawansowania robót dla zadania nr 1 Bulwary na odcinku 1.1 wyniósł 74,6%¹².

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 208-215)

Ostatnie Przejściowe świadectwo płatności dla odcinka 1.1 zostało wystawione 4 lutego 2015 r. na kwotę brutto 2 250,1 tys. zł, z tego koszty kwalifikowalne 1 637,7 tys. zł, a dla odcinka 1.2 w wysokości 216,8 tys. zł zostało wstrzymane z uwagi na nieosiągnięcie minimalnej kwoty przerobu, wynoszącej 500,0 tys. zł, kwalifikującej się

⁷ Dalej także EFRR.

⁸ Nr POIG.06.04.00-00-021/11, dalej *Umowa o dofinansowanie*.

⁹ Dalej także POT.

¹⁰ Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie z dnia 26 lipca 2012 r., który stanowi załącznik do umowy o dofinansowanie.

¹¹ Inwentaryzacja rzeczowa została wykonana w całości i składała się z 23 protokołów, spośród których 20 protokołów zostało podpisanych przez Zarząd Mienia oraz przez Syndyka reprezentującego Wykonawcę zadania nr 1 Bulwary, niepodpisane protokoły to nr 21 – inwentaryzacja materiałów niewybudowanych, a nr 22 i 23 – roboty niewykonane lub zaniechane (protokoły sporne).

¹² Wartość robót na odcinku 1.1 – 30 524,8 tys. zł, wartość netto zatwierdzonej kwoty wynagrodzenia – 40 894,7 tys. zł.

do zafakturowania, określonej w ofercie do kontraktu na realizację zadania nr 1 Bulwary (załącznik nr 1 pkt 16).

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 316, 332, 384, tom 4 str. 203)

ZM, zgodnie z klauzulą 8.7 umowy z 4 stycznia 2013 r., wezwał w dniu 11 lutego 2015 r. wykonawcę do zapłaty kary umownej za 94 dni zwłoki w realizacji robót na odcinku 1.1 przesyłając notę księgową na kwotę 5 763,1 tys. zł z terminem płatności do 16 lutego 2015 r. W dniu 18 lutego 2015 r. wykonawca poinformował ZM, że wystawiona kwota jest bezzasadna i odmówił jej zapłaty. Do dnia zakończenia kontroli NIK¹³, ZM nie zgłosił swoich wierzytelności do syndyka masy upadłości.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 186-189, 340-348, 354-369, 374-375)

W związku z rozwiązaniem umowy z wykonawcą zadania nr 1 Bulwary, ZM w dniu 6 lutego 2015 r., przy udziale przedstawicieli Zakładu Remontów i Konserwacji Dróg (dalej także ZRiKD) przejął teren budowy, a następnie wprowadził własną ochronę oraz powołał nowego kierownika budowy. Termin zakończenia zadania na odcinku 1.1 ustalono na 20 czerwca 2015 r. Dyrektor Zarządu wyjaśniła m.in., że ZRiKD otrzymał pełne zestawienie robót niezakończonych wraz z dokumentacją techniczną konieczną do wykonania i odbioru robót budowlanych.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 333, 349-353, 372-373, 384, 456; tom 4 str. 413)

Realizacja zadania nr 1 Bulwary, złożonego z dwóch odcinków (1.1 i 1.2) została przerwana w dniu 2 lutego 2015 r. z powodu odstąpienia od kontraktu przez ZM. Powodem odstąpienia była niezgodna z harmonogramem realizacja prac inwestycyjnych oraz ogłoszenie upadłości wykonawcy robót na tych odcinkach.

W dniu 2 lutego 2015 r. ZM zawarł z ZKiRD porozumienie w celu kontynuowania robót na odcinku 1.1¹⁴. Ustalono, że do 20 czerwca 2015 r. prace na tym odcinku zostaną zakończone. Do dnia zakończenia kontroli NIK, nie został rozstrzygnięty przetarg na realizację zadania na odcinku 1.2.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 305-308, 349-353, 372-376, 441-444)

W dniu 14 kwietnia 2015 r. Zespół Koordynacyjny przy Prezydencie Warszawy, na wniosek ZM, podjął decyzję o ogłoszeniu nowego przetargu. Do dnia zakończenia kontroli NIK, trwały prace związane z przygotowaniem dokumentów do ogłoszenia przetargu na kontynuację robót na odcinku 1.2 (zadanie nr 1 Bulwary). Trwały również prace związane z ostatecznym rozliczeniem finansowym zinventaryzowanych robót oraz rozliczeniem prac zawierających usterki, które były usuwane przez podwykonawców m.in. w zakresie robót: drogowych, kamieniarskich, ślusarskich, elektrycznych oraz nasadzeniem zieleni.

W dniu 19 maja 2015 r. został sporządzony wykaz prac niewykonanych wraz z ich wyceną, celem wystąpienia do ubezpieczyciela o odszkodowanie w ramach gwarancji nr 280000066358 z dnia 3 stycznia 2013 r. dotyczącej należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 422-423, 441-444; tom 4 str. 414)

Z oględzin zadania nr 1 Bulwary, przeprowadzonych przez NIK w dniu 24 kwietnia 2015 r., wynika, że stan zaawansowania robót budowlano-montażowych na odcinku 1.1 (bez obiektów pływających) wynosił ok. 80%-90%, a na odcinku 1.2 ok. 20%. Natomiast z oględzin zadania nr 3 NSR, przeprowadzonych w dniu 23 kwietnia 2015 r. wynika, że występuje brak połączenia ścieżki rowerowej i ciągu pieszo-rowerowego na odcinku Most Łazienkowski – Wał Siekierski (w Poblżu Portu Czerniakowskiego) oraz na Kępie Potockiej. Pełnomocnik Prezydenta Warszawy ds. Zagospodarowania Wisły

¹³ Do 19 maja 2015 r.

¹⁴ Z wyjątkiem obiektów pływających.

wyjaśnił m.in., że powodem w pierwszym przypadku są przedłużające się uzgodnienia przebiegu NSR prowadzone z Miejskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji, a w drugim przypadku odcinek zgodnie z Projektem zostanie zrealizowany na mocy uzgodnień z Generalną Dyrekcją Dróg Krajowych i Autostrad.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 1-30, 91-99)

Do 19 maja 2015 r., w wyniku realizowanych zadań przez ZM w ramach Projektu uzyskano dwa spośród czterech zaplanowanych wskaźników produktu, tj.: wybudowano Nadwiślański Szlak Rowerowy o długości 26,5 km, oraz utworzono 1,5 etatu (w Urzędzie m. st. Warszawy). Ponadto trzy plaże miejskie wyposażono w sprzęt sportowo-rekreacyjny.

Wskaźnik rezultatu - liczba turystów korzystających z wytworzonych lub zmodernizowanych produktów turystycznych ok. 93,2 tys. w 2015 r. i ok. 128,8 tys. w 2016 r. - znany będzie po zakończeniu i rozliczeniu całego Projektu.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 69-70)

1.2 Proces budowlany

Przed przystąpieniem do realizacji zadania nr 1 Bulwary i zadania nr 3 NSR, ZM posiadał zatwierdzone projekty budowlane i udzielone pozwolenia na ich budowę.

Pozwolenie na użytkowanie lub zgłoszenie zakończenia robót było wymagane tylko w odniesieniu do zadania nr 1 Modernizacja i przebudowa lewobrzeżnego bulwaru Wisły na odcinku od wysokości ul. Bolesć do mostu Śląsko-Dąbrowskiego oraz zadania nr 3 Nadwiślański Szlak Rowerowy (trzy odcinki). Do dnia zakończenia kontroli NIK, roboty budowlane, dla których są wymagane pozwolenia na budowę nie zostały zakończone.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 112-127, 388; tom 4 str. 361)

1.3 Prowadzenie ewidencji księgowej oraz rachunku bankowego

ZM prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla Projektu na koncie 081 z zastosowaniem odrębnych kodów zadania i podziałem na paragrafy z końcówką 7 i 9. Umożliwiało to identyfikację operacji finansowych związanych z wydatkami Projektu. ZM posiadał odrębny rachunek bankowy o nazwie Warszawski Węzeł Wodno-Rowerowy „Pedałuj i Płyn” (bike&sail).

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 106-109, 388; tom 2 str. 228-246; tom 4 str. 361)

Na realizację zadań w ramach projektu, ZM nie otrzymywał środków finansowych w formie zaliczki, wszystkie wydatki były refundowane.

Szczegółowemu badaniu poddano 20 operacji księgowych dotyczących wydatków o najwyższej wartości. Wszystkie skontrolowane faktury zaewidencjonowane były na koncie 081 z zastosowaniem odrębnych kodów zadania i podziałem na paragrafy umożliwiające identyfikację kontrolowanego Projektu. Na realizację Projektu, do 19 maja 2015 r., Urząd m.st. Warszawy przekazał do ZM łącznie 60 567,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 388; tom 2 str. 228-246; tom 4 str. 287-325, 412-414)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację zadań inwestycyjnych w ramach Projektu, co wynika z zakończenia jednego spośród czterech zadań realizowanych przez ZM oraz zaawansowania realizacji pozostałych zadań w ok. 60-80%, dofinansowanych ze środków POT.

Ocena cząstkowa

2. Prawidłowość wydatkowania środków publicznych na zadania inwestycyjne w ramach Projektu

Opis stanu
faktycznego

2.1 Dokonywanie wydatków na zakup towarów i usług

W zakresie zadań realizowanych w ramach Projektu, ZM udzielił łącznie 60 zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi na łączną kwotę 100 427,3 tys. zł, z tego dziewięć w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy Pzp), jeden w trybie przetargu ograniczonego (art. 47 ustawy Pzp), trzy w trybie dialogu konkurencyjnego (art. 60b ustawy Pzp), 11 w trybie z wolnej ręki (art. 67 ust. 1 pkt 2, 5b, 6 ustawy Pzp), 36 zamówień w trybie zapytania ofertowego (poniżej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp).

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 134-145, 391-403; tom 2 str. 202-203)

Opóźnienie w realizacji trzech niezakończonych robót budowlanych, realizowanych w ramach zadania nr 1 Bulwary, dofinansowanych środkami z POT wynosiło na dzień zakończenia kontroli NIK, odpowiednio:

- 6 miesięcy na odcinku 1.1 od terminu określonego w aneksie nr 3¹⁵ do umowy z 4 stycznia 2013 r. oraz 28 miesięcy na odcinku 1.2 (nie objętego umową o dofinansowanie). ZM, za niedotrzymanie terminu realizacji zadania nr 1 Bulwary, naliczył odsetki w wysokości 5 640,4 tys. zł,
- po 28 miesięcy w dwóch przypadkach na roboty dodatkowe dotyczące odwodnienia bulwaru (umowa z 15 kwietnia 2014 r.) oraz usunięcia kolizji kablowych (4 czerwca 2014 r.). ZM naliczył kary umowne w wysokości 129,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 454-455)

Szczegółowemu badaniu poddano trzy zamówienia publiczne o najwyższej kwotowo wartości realizowane w ramach zadania nr 1 Bulwary, na które zawarto umowy/kontrakty odpowiednio w dniu:

- 4 stycznia 2013 r. w wyniku przetargu ograniczonego (art. 47 ustawy Pzp) na realizację zadania inwestycyjnego „Zagospodarowanie lewobrzeżnego bulwaru Wisły – etap 1 o wartości brutto 122 618,2 tys. zł,
- 15 kwietnia 2014 r. w wyniku zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki (art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. b ustawy Pzp) na wykonanie ścianek szczelnych w ramach zadania pn. Zagospodarowanie lewobrzeżnego bulwaru Wisły – etap 1 (zamówienie dodatkowe) o wartości brutto 547,4 tys. zł,
- 4 czerwca 2014 r. w wyniku zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki (art. 67 ust. 1 pkt 5b ustawy Pzp) na usunięcie kolizji kablowych elektrycznych i teletechnicznych z budowanymi przejściami podziemnymi przy ul. Grodzkiej i Bednarskiej oraz przebudową kanalizacji teletechnicznej w ramach zadania pn. Zagospodarowanie lewobrzeżnego bulwaru Wisły – etap 1 (zamówienie dodatkowe) o wartości ryczałtowej brutto 418,2 tys. zł.

Kontrola uprzednia przeprowadzona przez Urząd Zamówień Publicznych stwierdziła, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia publicznego (siwz) na wykonanie zadania dotyczącego zagospodarowania lewobrzeżnego bulwaru Wisły, ZM nie określił specyfiki wykluczającej podwykonawstwo, co było niezgodne z art. 36 ust. 5 ustawy Pzp. Ponadto ustaliła, że ZM nie odrzucił jednej z ofert, która była niezgodna z siwz, co stanowiło naruszenie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp. Powyższe nieprawidłowości nie miały wpływu na przebieg postępowania i wybór wykonawcy. Pozostałe zamówienia publiczne, objęte badaniem, przeprowadzono zgodnie z ustawą Pzp.

(dowód: akta kontroli tom 4 str. 1-207, 392-393)

¹⁵ Aneks nr 3 został zawarty w dniu 15 września 2014 r., którym przedłużono termin realizacji odcinka 1.1 do 31 października 2014 r. z powodu przejścia fali powodziowej.

W ramach realizowanego Projektu, ZM przeprowadził łącznie 25 zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp¹⁶, spośród których szczegółowej analizie poddano dwa zamówienia na:

- opracowanie koncepcji programowo-przestrzennej szlaku rowerowego wzdłuż lewego brzegu Wisły na odcinku Konstancin Jeziorna – Łomianki, z wyłączeniem odcinka bulwaru od ul. Tamka do ul. Boleść (dalej: opracowanie koncepcji NSR),
- sprawowanie nadzoru inwestorskiego w specjalności telekomunikacyjnej przy realizacji inwestycji pn. „Zaprojektowanie i zbudowanie instalacji elektrycznych i teletechnicznych w Porcie Czerniakowskim” (dalej: sprawowanie nadzoru w Porcie Czerniakowskim).

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 323-358, tom 3 str. 74-178)

Dla zamówienia na opracowanie koncepcji NSR, ZM uzyskał trzy ważne oferty spośród czterech skierowanych do potencjalnych dostawców. Zapytanie ofertowe zawierało m.in.: opis przedmiotu zakupu, kryteria oceny ofert, termin związania ofertą oraz termin składania ofert. Postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z ustawą Pzp oraz wymaganiami określonymi w Zrządzeniu Nr 49/2012 Dyrektora Zarządu Mienia m.st. Warszawy z dnia 30 sierpnia 2012 r.

Dla zamówienia na sprawowanie nadzoru w Porcie Czerniakowskim, ZM skierował zapytanie ofertowe do dwóch potencjalnych wykonawców, w wyniku czego otrzymał dwie oferty, z których wybrał najkorzystniejszą.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 323-358, tom 3 str. 355-356)

2.2 Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków

W latach 2012-2015 (do 19 maja), ZM przekazał do Urzędu m.st. Warszawy dokumentację wydatków kwalifikujących się do objęcia dofinansowaniem dotyczącą 12 wniosków o płatność. W wyniku szczegółowej analizy 20 wydatków kwalifikowalnych¹⁷ poniesionych w ramach rozliczonego wniosku o płatność nr 8 stwierdzono, iż były one prawidłowo udokumentowane i zaksięgowane w prowadzonej dla Projektu odrębnej ewidencji księgowej.

W terminie określonym w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 1191/2011 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 19 lipca 2011 r., z realizacji zadań inwestycyjnych prowadzonych w ramach Projektu, ZM złożył do Urzędu m.st. Warszawy informacje miesięczne w okresie od X/2014 r. do IV/2015 r. oraz sprawozdania kwartalne Rb-28S w okresie od I kw./2014 r. do I kw./2015 r.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 407-421, tom 3 str. 325-391, tom 4 str. 374-383)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków publicznych na zadania inwestycyjne w ramach Projektu.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagę wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

¹⁶ Od dnia 16 kwietnia 2014 r. kwota ta wynosiła 30 tys. euro, wcześniej – 14 tys. euro.

¹⁷ Wydatki badane wynosiły 6 358,2 tys. zł, co stanowiło 25,3% rozliczonych wydatków ogółem w ramach 12 wniosków o płatność.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla Dyrektora Zarządu, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, Pani Dyrektor 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 Warszawie.

Warszawa, dnia 8 czerwca 2015 r.

Kontroler
Jerzy Tchórzewski
specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Wicedyrektor
Sławomir Sierański

.....
podpis