



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku

URZĄD MORSKI

2020-12-20

w SŁUPSKU

LGD.410.001.12.2020

Pan
Włodzimierz Kotuniak
Dyrektor
Urząd Morski w Słupsku
Al. Sienkiewicza 18
76-248 Słupsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Morski w Słupsku, Al. Henryka Sienkiewicza 18, 76-200 Słupsk
Kierownik jednostki kontrolowanej	Włodzimierz Kotuniak, Dyrektor Urzędu Morskiego od 26 lutego 2016 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Katarzyna Ślebioda, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/8/2020 z 13.01.20202. Mariusz Gromadziński, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/17/2020 z 20.01.2020

(akta kontroli str.1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2019 r. Urzędu Morskiego w Słupsku, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał w zakresie realizacji operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków,
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.*

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: ustawa o NIK

III. Ocena ogólna kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2019 r. Urzędu Morskiego w Słupsku.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 45,0% wydatków zrealizowanych przez Urząd stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych² i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Przy udzielaniu zamówień publicznych były przestrzegane przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³ (dalej: „pzp”). Zastrzeżenia NIK dotyczyły sporządzenia protokołu z postępowania niezgodnie z pzp, żądania od wykonawców dokumentów niebędących niezbędnymi do jego przeprowadzenia oraz przeprowadzenia dwóch postępowań z zastosowaniem rygorów pzp (przetarg nieograniczony), choć wartość każdego z nich nie przekraczała równowartości w złotych 30 tys. euro netto.

Stwierdzono, że sprawozdania budżetowe sporządzano na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, w terminach określonych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁴, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 15 stycznia 2020 r. w sprawie zniesienia Urzędu Morskiego w Słupsku⁷, z dniem 1 kwietnia 2020 r. Urząd zostaje zniesiony.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁸ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane przez Urząd w 2019 r. dochody wyniosły 2 502,4 tys. zł i stanowiły 111,2% kwoty planowanej na rok 2019 (2 250,00 tys. zł). W porównaniu do wykonania w 2018 r. były wyższe o 8,3 % (tj. o 192,0 tys. zł).

Dyrektor Urzędu wyjaśnił m.in., że w roku 2019:

- wystawiono decyzje administracyjne - kary pieniężne (§ 0570), które zostały zapłacone przez wierzycieli na łączną kwotę 10,4 tys. zł, co stanowiło 208% planowanego budżetu na 2019 r. W 2018 r. kar pieniężnych wystawiono i zapłacono na łączną kwotę 4,6 tys. zł
- przekroczenie planu dochodów w § 0750 związane było ze zmianą cennika (wzrostem) opłat z tyt. najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

³ Dz.U. z 2019 r. poz. 1843.

⁴ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r., w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r., poz. 139 ze zm.).

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r., poz. 1793, ze zm.).

⁷ Dz. U. z 2020 r., poz. 91.

⁸ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana, jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

- do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (114 % planowanego budżetu na 2019 r. oraz o 14% więcej jak w roku 2018);
- plan dochodów na 2019 rok w § 0940 przekroczone o 30% (dochody wykonane w 2018 r. były niższe o 16,2 tys. zł.). Najwyższe pochodziły z uwolnienia wadium trzech przedsiębiorstw na łączną kwotę 8,4 tys. zł;
 - w 2019 r. wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z niedopełnienia warunków zawartych z Urzędem Morskim umów (§ 0950) przekroczyły plan dochodów o 30%. Najwyższe kary zostały nałożone i zapłacone przez wykonawcę P. w kwocie 10,3 tys. zł oraz wykonawcę T. w kwocie 9,0 tys. zł. Były to kary za zwłokę w realizacji przedmiotów zamówienia;
 - przekroczenie planu wykonanych dochodów w § 0970 w 2019 r. o 65% (w 2018 r. wykonanie dochodów było niższe o 27,6 tys. zł.), było wynikiem obciążania kontrahentów za bezumowne zajmowanie terenu.

Główne źródła dochodów to wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 0750) – 1 762,3 tys. zł, stanowiące 70,4% ogólnej kwoty; wpływy z usług⁹ (§ 0830) 230,6 tys. zł (9,21%), wpływy z opłat egzaminacyjnych (§ 0610) 166,3 tys. zł (6,64%) oraz wpływy z różnych opłat (§ 0690) 139,4 tys. zł (5,6%).

(akta kontroli str. 35-37, 51, 53-68, 986, 911-924)

Na koniec 2019 r., zgodnie z ewidencją księgową, należności pozostałe do zapłaty wynosiły 1 231,8 tys. zł, w tym zaległości netto 1 210,1 tys. zł. W porównaniu do roku poprzedniego należności wzrosły o 66%, zaległości wzrosły o 490,1 tys. zł (59%).

Najwyższe zaległości netto wystąpiły w paragrafach:

- § 0970 wpływy z różnych dochodów – 530,9 tys. zł (43,1% wszystkich należności);
- § 0750 wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa¹⁰ – 131,1 tys. zł, (43,1% wszystkich należności netto);
- § 0920 wpływy z pozostałych odsetek – 363,4 tys. zł (29,5% wszystkich należności).

Dyrektor Urzędu wyjaśnił, że wzrost należności oraz zaległości netto w 2019 r. wynikał z:

- wystawionych decyzji administracyjnych - kary pieniężne (§ 0570) na łączną kwotę 23,4 tys. zł, stan należności w tym paragrafie był w 2019 r. wyższy (202%) niż w 2018 r. o 11,8 tys. zł;
- naliczono opłaty za przeprowadzone inspekcje statków, wydanie kart bezpieczeństwa, rejestracje jednostek pływających, zezwolenia na wykonywanie prac podwodnych, autoryzację prac hydrograficznych, wydanie świadectw uznania oraz opłat za przeprowadzenie kontroli w celu zatwierdzenia stosowania metody 2 określenia zweryfikowanej masy kontenera VGM o 2,2 tys. zł (§ 0690), co stanowiło 149% więcej niż w 2018 r.;
- w § 0750 w związku z zastosowanymi wytycznymi Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 20.12.2019 r. oraz 10.06.2019 r. nastąpiła zmiana cennika (wzrost) opłat z tyt. najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze. Należności w tym tytule w 2019 r. były wyższe o 15% niż w 2018 r.;

⁹ § 600-60043-0830-01 wpływy z usług – opłaty portowe, pasażerskie, tonażowe.

¹⁰ § 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego, lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

- w § 0830 w 2019 r. należności z tytułu opłat portowych, tonażowych, przystaniowych i opłat pasażerskich były wyższe niż w 2018 roku, o 36% czyli o 4,1 tys. zł. Był to efekt sezonowości uzależniony od warunków pogodowych panujących w sezonie letnim;
- w § 0910 i 0920 w 2019 r. odsetki od nieterminowych wpłat od umów cywilno – prawnych oraz z tytułu podatków i opłat były wyższe łącznie o 75,4 tys. zł niż w roku 2018. Było to uzależnione od wysokości niezapłaconych należności z tytułu umów cywilnoprawnych, a także opłat naliczonych za bezumowne zajmowanie terenu;
- w § 0970 w 2019 r. odszkodowania za bezumowne zajmowanie terenów, a także rekompensata za koszty odzyskiwania należności (40 euro) były wyższe 230% w porównaniu do 2018 r., czyli o 370,2 tys. zł. Najwyższa należność z tytułu bezumownego zajmowania terenu naliczona w 2019 r. to opłata w kwocie 365,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 35, 53, 911-925)

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. Urząd zrealizował wydatki budżetu państwa w kwocie 57 418,20, tys. zł, tj. mniej o 1 234,8 tys. zł, (2,11%) od planu po zmianach (58 653,0 tys. zł), w tym w dziale 600 Transport i łączność, rozdział 60043 Urzędy morskie – 46 407,5 tys. zł; w dziale 752 Obrona narodowa, rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne – 16,0 tys. zł; dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90018 Ochrona brzegów morskich – 10 994,7 tys. zł.

W porównaniu do 2018 r. (55 108,9 tys. zł) nastąpił wzrost wydatków o 2 309,3 tys. zł, tj. o 4,19%.

Dyrektor Urzędu wyjaśnił, że na wzrost wydatków w porównaniu z rokiem 2018 wpływ miały między innymi:

- wzrost wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń;
- otrzymanie Rezerwy Celowej na pokrycie zobowiązań Skarbu Państwa¹¹ (§ 4600);
- wzrost wydatków na usługi remontowe (§4270) zrealizowane zgodnie z planem rzeczowo-finansowym Wydziału TI oraz na remonty jednostek pływających, w tym: remonty obiektów kubaturowych, prace remontowe na jednostce M/S Marzenka, remont pogłębiarki Omułek.

Niższe wydatki wykonano w ramach grupy wydatków bieżących jednostki (§4000) w tym prace czepalne i czepalno-refulacyjne oraz w ramach Programu Ochrony Brzegów Morskich.

(akta kontroli str. 52, 60, 911-924)

2.1.1. Zgodnie z wnioskami Dyrektora Urzędu o uruchomienie rezerwy celowej, odpowiednio z budżetu państwa i budżetu środków europejskich, Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej zwiększył plan wydatków w rozdziale 60043 – Urzędy Morskie, o środki¹²:

- pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa w łącznej kwocie 3 997,4 tys. zł w tym 3 817,5 tys. zł z budżetu państwa na zapłatę kwoty wynikającej z umowy z wykonawcą robót¹³ oraz 179,9 tys. zł, jako współfinansowanie trzech projektów

¹¹ Zgodnie z art. 154 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z umową zawartą z wykonawcą w dniu 25 czerwca 2019 r. na kwotę 3 817,5 tys. zł.

¹² Środki w kwotach po zamianach i korektach.

¹³ Decyzja nr MF/FG5.4143.3.81.2019.MF.3546 z dnia 29.08.2019 r. - (na podstawie art. 154 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) kwotę 3 817,5 tys. zł przeznaczono na sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa wynikających z umowy z wykonawcą zawartej przed mediatorem wpisanym na listę stałych mediatorów prowadzoną przez Prezesa Sądu Okręgowego w Warszawie.

realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 -2020¹⁴ oraz jednego projektu realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020¹⁵;

- pochodzące z rezerwy celowej budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 1 036,1 tys. zł w tym: 909,1 tys. zł w ramach finansowania projektów Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 -2020 i 127 tys. zł Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020.

(akta kontroli str. 941-944, 992)

2.1.2. Na wniosek Dyrektora Urzędu, w związku ze stwierdzeniem nadmiaru posiadanych środków, Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej decyzjami z dnia: 20.11.2019 r.¹⁶, z dnia 21.11.2019 r.¹⁷, 30.12.2019 r.¹⁸, 30.12.2019 r.¹⁹ na podstawie art. 177 ust. 1 pkt. 2 i ust. 3 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, dokonał blokady planowanych wydatków budżetu państwa w łącznej kwocie w łącznej kwocie 139,0 tys. zł oraz wydatków budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 459,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 158, 162,989, 954-981)

2.1.3. Wykonanie wydatków wg grup ekonomicznych w 2019 r., w porównaniu do planu po zmianach i wykonania w 2018 r. przedstawiało się następująco:

- a) świadczenia na rzecz osób fizycznych – 331,1 tys. zł (342,3 tys. zł w 2018 r.), tj. 98,3 % planu oraz 96,7 % wydatków zrealizowanych w 2018 r.;
- b) wydatki bieżące – 45 833,8 tys. zł (46 931,3 tys. zł w 2018 r.), tj. 97,51% planu oraz 98,13% wydatków zrealizowanych w 2018 r.);
- c) wydatki majątkowe – 10 972,9 tys. zł (7 835,3 tys. zł w 2018 r.), tj. 99,51% planu oraz 140,8% wydatków zrealizowanych w 2018 r.;
- d) wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej²⁰ – 1 426,6 tys. zł (979,4 tys. zł w 2018 r.), tj. 75,2% planu oraz 145,7% wydatków zrealizowanych w 2018 r.

(akta kontroli str.: 36-44, 59-68, 92-98, 988)

2.1.4. W grupie wydatków bieżących budżetu państwa dominowały:

- zakupy usług pozostałych (w § 4300) 14 611,8 tys. zł (31,7% wydatków bieżących) oraz usług remontowych (§ 4270) 2 359,8 tys. zł, (5,1% wydatków bieżących);
- kary i odszkodowania 3 817,5 zł (8,3% wydatków bieżących) (ugoda z wykonawcą § 4600);
- wynagrodzenia wraz z pochodnymi, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników, wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej, dodatkowe wynagrodzenia roczne, składki na ubezpieczenie społeczne, składki na fundusz pracy 17 084,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. : 99, 982-985)

¹⁴ Projekty: „Przebudowa wraz z rozbudową istniejącego systemu umocnień brzegowych na wysokości miejscowości Mielno” decyzja MF/IP6.4143.3.159.2019.MF.POIIS 2014-2020.853 z dnia 11.04.2019 r., „Projekt planu ochrony morskiego obszaru Natura 2000 Ławica Słupska” decyzje MF/IP6.4143.3.208.2019.MF.POIIS 2014-2020.1130 z dnia 18.04.2019 r., MF/IP6.4143.3.346.2019.MF.POIIS 2014-2020.2049 z dnia 19.06.2019 r., MF/IP6.4143.3.647.2019.MF.POIIS 2014-2020.5137 z dnia 22.01.2019 r.

¹⁵ „Opracowanie projektów planów zagospodarowania przestrzennego polskich obszarów morskich - wody wewnętrzne portów w obszarze kompetencji Dyrektora Urzędu Morskiego w Słupsku” decyzja MF/IP6.4143.3.239.2019.MF.POWER.1302 z dnia 10.05.2019 r.

¹⁶ Decyzja nr 21.4143.12.3.2019.BD.PORIM dot. blokady wydatków w budżecie środków europejskich w kwocie 435,2 tys. zł.

¹⁷ Decyzja nr 21.4143.12.3.2019.BD.PORIM dot. środków budżetowych w kwocie 134,7 tys. zł.

¹⁸ Decyzja nr BBF.WP.I.3110.7.10.2019.RL2 dot. wydatków w budżecie środków europejskich w kwocie 24,6 tys. zł.

¹⁹ Decyzja nr 21.4143.12.10.2019.BD.PO IIS.2014-2020 dot. środków budżetowych w kwocie 4,3 tys. zł.

²⁰ Wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-28UE oraz Rb-28 Programy.

2.1.5. W 2019 r. w Urzędzie przeciętne zatrudnienie wyniosło 287 osób, w tym 154 osoby będące członkami korpusu służby cywilnej i 133 osoby niebędące członkami tego korpusu. W 2018 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło także 287 osób, w tym 152 osoby będące członkami korpusu służby cywilnej i 135 osób niebędących członkami tego korpusu. Przeciętne wynagrodzenie na jednego członka korpusu służby cywilnej wyniosło w 2019 r. 5,2 tys. zł (było wyższe 0,4 tys. zł od przeciętnego wynagrodzenia w 2018 r.). W przypadku pracowników niebędących członkami służby cywilnej średnie wynagrodzenie wyniosło 4,1 tys. zł (było wyższe o 0,5 tys. zł od średniego wynagrodzenia w roku poprzednim).

W 2019 r. wykonanie wydatków w paragrafach klasyfikacji budżetowej²¹ dotyczących wynagrodzeń (od § 401 do § 412²²) wyniosło 99,5%.

(akta kontroli str.: 911-924, 982-985)

2.1.6. W Urzędzie w 2019 roku zatrudniano 13 osób na podstawie umów innych niż umowa o pracę. Wydatki z tego tytułu wyniosły 20,2 tys. zł. W roku 2018 w analogiczny sposób zatrudniano 13 osób i wydatkowano z tego tytułu kwotę 18,4 tys. zł. W roku 2019 w Urzędzie nie zatrudniano osób na podstawie umów z agencją pracy tymczasowej.

(akta kontroli str.: 911-924)

2.1.7. Urząd Morski w ramach przyznaných limitów na rok 2019 realizował zadania inwestycyjne:

1) *Przebudowa Nabrzeża Północnego w Porcie Łeba*, inwestycja realizowana w 2019 r., plan na rok 2019 1887,0 tys. zł, wykonanie 1 886,0 tys. zł²³;

2) *Przebudowa wejścia do portu Ustka* (inwestycja realizowana w latach 2018 - 2023), plan na rok 2019 w kwocie 625,4 tys. zł, wykonanie 625,4 tys. zł²⁴,

3) *Przebudowa wraz z rozbudową istniejącego systemu umocnień brzegowych na wysokości miejscowości Mielno*²⁵, (realizacja w latach 2018-2022), plan na rok 2019 – 73,8 tys. zł, wykonanie 73,8 tys. zł,

Środki zaplanowane na zadanie pn. *Przebudowa Nabrzeża Pilotowego i Kołobrzeskiego w porcie Ustka* (w kwocie 697 tys. zł wg pierwotnego planu) Decyzją nr 1/2019 Dyrektora w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2019 z dnia 26 lutego 2019 r. przeniesiono na zadanie *Przebudowa Nabrzeża Północnego w Porcie Łeba*.

Wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 606) zostały poniesione w kwocie 481,3 tys. zł (plan 459,6 tys. zł) w tym:

- zakup urządzeń nawigacyjnych, plan 175,0 tys. zł, wykonanie 171,8 zł;
- zakup środków transportu, plan 165,0 tys. zł wykonanie 146,5 tys. zł;
- zakup sprzętu informatycznego z oprogramowaniem²⁶, plan 170 tys. zł, wykonanie 141,3 tys. zł.

Wydatki inwestycyjne związane z realizowanym w ramach Programu Ochrony Brzegów Morskich projektem *Odbudowa zespołu ostróg drewnianych*

²¹ Uwzględnionych w sprawozdaniu Rb-70.

²² Z odpowiednią czwartą cyfrą.

²³ Plan na rok 2019 - 1 887, tys. zł.

²⁴ W tym 55,4 budżet państwa (współfinansowanie), 570,0 tys. zł, budżet środków europejskich. Projekt współfinansowany z Programu Rybactwo i Morze umowa nr 0002-6520.12-OR/1100001/17.

²⁵ W tym budżet państwa (współfinansowanie) 7,4 tys. zł, budżet UE 66,4 tys. zł. Projekt realizowany w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, umowa nr POIS.02.01.00-00-0028/17-00.

²⁶ W tym:

- nautofon do portu Dźwirzyno 1 szt. (plan 125,0 tys. zł, wykonanie 124,8 tys. zł), zestaw anten do pomiaru pola elektromagnetycznego do analizatora częstotliwości wraz z kalibracją kpl.1 (plan 500 tys. zł, wykonanie 47,0 tys. zł);

- system kontroli dostępu sygnalizacji napadu i włamania oraz systemu PPOŻ (plan 20,0 tys. zł, wykonanie 50,7 tys. zł), system klimatyzacji o mocy chłodniczej min 10 kW (plan 20,0 tys. zł, wykonanie 15,4 tys. zł), urządzenia UTM (plan 76,0 tys. zł, wykonanie 75,3 tys. zł);

- pojazd 7 – osobowy (plan 165,0 tys., zł, wykonanie 146,5 tys. zł).

zlokalizowanych na wschód od portu Darłowo (realizacja 2018-2020), zaplanowano na kwotę 8 630,0 tys. zł, wykonane zostały w kwocie 8 627,3 tys. zł.

(akta kontroli str.: 120-127, 140, 911-941)

Dyrektor Urzędu w kwestii niskiego w odniesieniu do planu wykorzystania środków na realizację projektów wyjaśnił, że w przypadku projektów:

- Przebudowa wraz z rozbudową istniejącego systemu umocnień brzegowych na wysokości miejscowości Mielno nie wykorzystano 37,5 tys. zł. Wykonanie niepełnej zaplanowanej kwoty wynikało z opóźnień powstałych z winy Wykonawcy, opóźnienie w odbiorze ostatniego elementu dokumentacji wyniosło 57 dni. Wykonawcy naliczono kary (28,5 tys. zł), które zostały zapisane w protokole odbioru dokumentacji. Wykonawca nie przedłożył faktury do dnia złożenia wyjaśnień. Pozostałe różnice wynikają z niepełnego wykorzystania wydatków osobowych²⁷.
- Opracowanie projektów planów zagospodarowania przestrzennego polskich obszarów morskich - wody wewnętrzne portów w obszarach kompetencji Dyrektora urzędu Morskiego w Słupsku, kwota niewykorzystana 17,3 tys. zł. Zadania zaplanowane dla tego projektu na rok 2019 zostały w pełni zrealizowane. 6,3% niewykonania założonego planu wynikało z niepełnego wykorzystania wydatków osobowych²⁸;
- Przebudowa wejścia do Portu Ustka – kwota niewykorzystana 403,9 tys. zł. Niepełne wykonanie planu w roku 2019 wynikało z opóźnień Wykonawcy w realizowaniu umowy ze względów częściowo niezależnych od Wykonawcy. Zgodnie z umową, w roku 2019 powinno nastąpić zakończenie kontraktu²⁹. Umowa z Wykonawcą przewiduje naliczanie kar umownych za zwłokę, jednakże dopiero w chwili odbioru przez zamawiającego może zostać ustalona wysokość kar umownych;
- Przegląd i aktualizacja map zagrożenia powodziowego i map ryzyka powodziowego od strony morza w tym morskich wód wewnętrznych we właściwości Urzędu Morskiego w Słupsku, kwota niewykorzystana 0,3 tys. zł, wynikała z niepełnego wykorzystania wydatków osobowych³⁰.
- Projekt planu ochrony morskiego obszaru Natura 2000 Ławica Słupska, kwota niewykorzystana 9,0 tys. zł, wynikała z niepełnego wykorzystania wydatków osobowych³¹.

(akta kontroli str.: 140, 911-941)

²⁷ Niepełne wykonanie wynika z nieobecności (zwolnień lekarskich, opieki nad członkami rodziny) osób zaangażowanych w projekt, tj. Zespołu JRP oraz z mian w strukturze Zespołu na przestrzeni 2019 roku.

²⁸ Niepełne wykonanie wynika z niepełnego zaangażowania wszystkich członków Zespołu w projekt- niewypłacanie im dodatków oraz z nieobecności (zwolnień lekarskich, opieki nad członkami rodziny) osób zaangażowanych w projekt, tj. Zespołu JRP.

²⁹ Wykonanie dokumentacji hydrogeologicznej, geologiczno-inżynierskiej z geotechnicznymi warunkami posadowienia powinno zostać wykonane 210 dni po podpisaniu umowy z dnia 11.09.2018 roku. Na dzień udzielania wyjaśnień dokumentacja geologiczno-inżynierska została złożona w Ministerstwie Środowiska w celu zatwierdzenia. Opóźnienia wynikają z długotrwałych procedur związanych z uzyskaniem decyzji zarówno zatwierdzającej projekt prac geologiczno-inżynierskich jak również z uzyskaniem decyzji zatwierdzającej wyniki badań geologiczno-inżynierskich. Wykonanie raportu o oddziaływaniu na środowisko wraz z uzyskaniem decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach oraz innych wymaganych decyzji związanych z ochroną środowiska dla całej inwestycji- powinno zostać wykonane 210 dni po podpisaniu umowy z dnia 11.09.2018 roku. Ze względu na opóźniające się procedury zatwierdzenia MPZ miejscowości Ustka oraz niezbędne wykonanie badań środowiskowych obejmujących różne okresy fenologiczne sporządzenie raportu również uległo opóźnieniu. W listopadzie 2019 r. Rada Miasta Ustka uchwaliła nowy zmieniony MPZ niezbędny do realizacji planowanej inwestycji. W październiku 2019 został złożony do RDOŚ Gdańsk raport oddziaływania na środowisko w celu uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach. W chwili obecnej trwają uzupełnienia raportu oos. Po uzyskaniu decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach z RDOŚ pozostanie wykonanie operatu wodnoprawnego i uzyskanie decyzji pozwolenia wodnoprawnego. Po zakończeniu procesu uzyskania w/w decyzji możliwe będzie zakończenie prac nad Programem Funkcjonalno – Użytkowym (częściowo wykonanym) – niezbędnym do ogłoszenia przetargu na realizację inwestycji w formule zaprojektuj i wybuduj.

³⁰ Niepełne wykonanie wynika z nieobecności (zwolnień lekarskich, opieki nad członkami rodziny) osób zaangażowanych w projekt, tj. Zespołu JRP.

³¹ Jw.

2.1.8. W 2019 r. Urząd przeprowadził 27 postępowań z zastosowaniem przepisów pzp, w tym 23 w trybie przetargu nieograniczonego, dwa w trybie z wolnej ręki oraz dwa na usługi społeczne w trybie art. 138 o pzp, w wyniku których udzielono 44 zamówienia (w tym 9 podzielonych na części, tj. pięć na dwie części, dwa na cztery części, jedno na trzy części oraz jedno na pięć części), o łącznej wartości 16 505,9 tys. zł (w tym wartość zawartych w 2019 r. aneksów: 226,0 tys. zł), na które w 2019 r. wydatkowano 14 967,0 tys. zł (90,7% wartości udzielonych zamówień).

(akta kontroli str.: 180-229)

Badanie dobranych celowo czterech postępowań wykazało, że:

- dwa postępowania, o wartości odpowiednio 147,2 tys. zł i 19,7 tys. zł (każde o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartość w złotych 30 tys. euro netto), na które w 2019 r. wydatkowano odpowiednio 22,1 tys. zł oraz 14,6 tys. zł; przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 pzp);
- w postępowaniu (tryb z wolnej ręki), o wartości i wydatkach w 2019 r. w wysokości 282,9 tys. zł, żądano od wykonawców dokumentów niebędących niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania (dot. wykazania braku podstawy wykluczenia, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 pzp oraz spełniania warunków udziału w postępowaniu). Protokół z postępowania został sporządzony na nieaktualnym wzorze;
- postępowanie pn.: „Dostawa z usługą przełożenia opon do pojazdów samochodowych dla Urzędu Morskiego w Słupsku”, o wartości i wydatkach w 2019 r. w wysokości 60,8 tys. zł przeprowadzono zgodnie z wewnętrznymi regulacjami Urzędu dot. udzielania zamówień, do których nie stosuje się ustawy pzp, z uwagi na wartość nieprzekraczającą równowartości w złotych 30 tys. euro netto³².

(akta kontroli str.: 230-453)

Plan zamówień publicznych na 2019 r. został sporządzony prawidłowo (zawierał elementy wymienione w art. 13a ust. 2 ustawy pzp) oraz w terminie określonym w art. 13a ust. 1 pzp umieszczony na stronie internetowej Urzędu (28 stycznia 2019 r.).

Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2019 r. sporządzono zgodnie ze wzorem określonym w załączniku do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania³³ i przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 98 ust. 2 pzp (25 lutego 2020 r.).

(akta kontroli str.: 454-501)

Dyrektor Urzędu w sprawie realizacji wniosku pokontrolnego³⁴ poinformował, że Urząd w 2019 r. przygotował opis przedmiotu zamówienia na dostawę energii elektrycznej z uwzględnieniem Prawa zamówień publicznych w celu udzielenia zamówienia. Przeprowadzenie w 2019 r. postępowania na dostawę energii elektrycznej na rok 2020 było, zdaniem Dyrektora Urzędu, niemożliwe za względu na obowiązujące przepisy ustawy prawo energetyczne stanowiące, że odbiorca może wypowiedzieć umowę kompleksową zawartą na czas nieoznaczony na 6 miesięcy przed końcem roku ze skutkiem na koniec roku bez ponoszenia kosztów i odszkodowań wynikających z umowy.

³² Załącznik nr 1 do Zarządzenia wewnętrznego nr 15 Dyrektora Urzędu Morskiego w Słupsku z 5 września 2017 r., ze zm.

³³ Dz.U. z 2016 r., poz. 2038.

³⁴ NIK w zakresie nieprawidłowości dot. zakupu energii wniosła o: udzielanie zamówień na dostawę energii elektrycznej z uwzględnieniem przepisów pzp.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Zamówienia pn.: „Wykonanie recenzji dokumentacji przyrodniczej i projektu planu ochrony dla morskiego obszaru Natura 2000 Ławica Słupska” oraz pn.: „Wykonanie i wdrożenie serwisu internetowego pod nazwą Projekt planu ochrony morskiego obszaru Natura 2000 – Ławica Słupska” zostały udzielone z zastosowaniem przepisów ustawy pzp, choć wartość szacunkowa każdego z nich nie przekraczała kwoty równowartości w złotych 30 tys. euro netto (odpowiednio 26,6 tys. euro netto oraz 5,7 tys. euro netto), od której uzależniony jest obowiązek stosowania jej przepisów (art. 4 pkt 8 pzp). Zamówienia zgodnie z umową o dofinansowanie³⁵ powinny zostać poprzedzone przeprowadzeniem postępowania z zastosowaniem zasady konkurencyjności, o której mowa w Wytycznych (Ministra Rozwoju) w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS³⁶ na lata 2014-2020 (dalej: „Wytyczne”). Dyrektor wyjaśnił, że zgodnie z sekcją pkt 6.5.2 pkt 1 Wytycznych, udzielanie zamówień (o wartości powyżej 50 tys. zł netto) dokonuje się z zastosowaniem pzp albo zasady konkurencyjności. Spełnienie zasady konkurencyjności następuje zatem także przez przeprowadzenie postępowania w trybie ustawy pzp. Ponadto tryb pzp zastosowano dla zwiększenia uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawcy oraz był korzystny dla Urzędu, gdyż dopuścił do zamówienia nieograniczoną ilość wykonawców.

(akta kontroli str.: 230-422)

NIK nie podziela opinii Dyrektora. Zgodnie z sekcją 6.5.2 pkt 1 lit. b Wytycznych oraz § 12 ust. 1 i 2 umowy o dofinansowanie, udzielanie zamówień następuje zgodnie z zasadą konkurencyjności w przypadku, gdy ich wartość jest równa lub niższa niż kwota określona w art. 4 pkt 8 pzp. Ponadto przepisy Wytycznych (sekcja 6.5.2 pkt 12) oraz pzp (art. 11 ust. 5) umożliwiają publiczne ogłoszenie o zamówieniu i tym samym udział w postępowaniu nieograniczonej liczby wykonawców, bez potrzeby stosowania trybu przetargu nieograniczonego.

Skutkiem tego działania było błędne pouczenie w SIWZ wykonawców o: przysługujących wykonawcom środkach ochrony prawnej (dział VI pzp) oraz uprawnieniu Urzędu do żądania od wykonawców danych osobowych w zakresie określonym w pzp i na podstawie pzp.

2. Protokół z postępowania pn.: „Naprawa awaryjna wału przeciwsztormowego na Centralnym Poligonie Sił Powietrznych Wicko Morskie” był niezgodny ze wzorem określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia Prezesa Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego³⁷.

Dyrektor wyjaśnił, że protokół został omyłkowo sporządzony na nieobowiązującym wzorze.

(akta kontroli str.: 418-422, 426-453)

3. W postępowaniu, o którym mowa w pkt 2 Urząd żądał i przyjął od wykonawcy zaproszonego do udziału w negocjacjach oświadczenia o:

- jego przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej z innymi wykonawcami biorącymi udział w postępowaniu, choć zaproszony wykonawca był jedynym biorącym udział w tym postępowaniu (art. 24 ust. 11 pzp).

³⁵ Umowa o dofinansowanie projektu planu ochrony morskiego obszaru Natura 2000 – Ławica Słupska nr POIS.02.04.00-00-0027/17-00 z 11 października 2017 r.

³⁶ Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności.

³⁷ Dz.U. poz. 1128.

- spełnianiu przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, choć Urząd nie określił ww. warunków (art. 25 ust. 1 pkt 1 pzp).

Dyrektor wyjaśnił, że postępowanie prowadził pracownik Urzędu, który nie posiadał odpowiedniego doświadczenia. Został on wyznaczony do realizacji tego zadania z powodu braku odpowiednio przygotowanych osób spośród pracowników Urzędu. Pracownik przyjął oświadczenie o grupie kapitałowej, co nie było wymagane. Ponadto nie powinien przyjmować oświadczenia o spełnianiu przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu.

(akta kontroli str.: 423-453)

Kontrola NIK prowadzona w Urzędzie w 2019 r. dot. wykonania budżetu państwa za 2018 r. wykazała m.in. że zakupy energii elektrycznej od Energa – Obrót S.A. nie były objęte pzp, podstawą do odstąpienia od wymaganego trybu był fakt, że zakupy dotyczyły usług przesyłowych energii elektrycznej.

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

W 2019 r. wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 1 426,6 tys. zł, w tym wydatki inwestycyjne 207,9 tys. zł. Urząd realizował sześć projektów finansowanych z budżetu środków europejskich w ramach czterech programów:

- *Opracowanie projektu planu ochrony morskiego obszaru Natura 2000 Ławica Słupska oraz Przebudowa wraz z rozbudową istniejącego systemu umocnień brzegowych na wysokości miejscowości Mielno* w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko;
- *Przebudowa wejścia do portu w Ustka* w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020. Zadanie było przewidziane do realizacji w latach 2017 -2020. W 2019 r. wydatkowano ogółem kwotę 221,4 tys. zł;
- *Opracowanie projektów planów zagospodarowania przestrzennego polskich obszarów morskich - wody wewnętrzne portów w obszarach kompetencji Dyrektora urzędu Morskiego w Słupsku oraz Wykonanie przeglądu i aktualizacja map zagrożenia powodziowego i map ryzyka powodziowego od strony morza, w tym wód wewnętrznych we właściwości Urzędu Morskiego w Słupsku* w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój;
- *System Informacji Przestrzennej Administracji Morskiej* w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa.

(akta kontroli str.: 92-98)

Szczegółowa kontrola pięciu wydatków³⁸ budżetu środków europejskich w kwocie 1 025,4 tys. zł³⁹, wykazała, że zostały poniesione w okresach kwalifikowalności, na cele wskazane w umowach o dofinansowanie w związku z realizacją zadań w ramach projektów: *Przebudowa wejścia do Portu Ustka* - analiza nawigacyjna, *Przebudowa wejścia do Portu Ustka* – wykonanie dokumentacji przygotowawczej, – aktualizacja i opracowanie MPZ, *Opracowanie projektu planu ochrony wraz z przeprowadzeniem konsultacji społecznych dla morskiego obszaru Natura 2000*

³⁸ 1) umowa 12/TI/2018 z dnia 11 września 2018 r. - Przebudowa wejścia do Portu Ustka- analiza nawigacyjna – f-ra 007-7/521/GD/2019 z dnia 17.12.2019 na kwotę 110 700,00 zł; 2) umowa 12/TI/2018 z dnia 11 września 2018 r. - Przebudowa wejścia do Portu Ustka - wykonanie dokumentacji przygotowawczej faktura F 006-6/521/GD/2019 na kwotę 110 700,00 zł 3) Umowa nr ZP/3510/I/38/17 z dnia listopada 2017 - Przegląd i aktualizacja map zagrożenia powodziowego od strony morza w tym morskich wód wewnętrznych we właściwości Urzędu Morskiego w Słupsku – aktualizacja i opracowanie MPZ faktura na kwotę 91 800,00 zł 4) Umowa ZP3510/I/20/20/18 z z dnia 05.07.2018 r. Wykonanie wstępnej dokumentacji przyrodniczej w ramach zadania pn. „Opracowanie projektu planu ochrony wraz z przeprowadzeniem konsultacji społecznych dla morskiego obszaru Natura 2000 Ławica Słupska (PLC 9900001), realizowanego w ramach projektu pn. „Projekt planu ochrony morskiego obszaru Natura 2000 – Ławica Słupska”. Faktura nr 614/FVS/5692/ZEW/19 kwota 838 368,00 zł - potrącenie 125 755,20 zł. 5) Umowa nr ZP3510/I/29/18 z dnia 05.10.2018 r. Wykonanie etapu II – opracowanie koncepcji projektu planu oraz II spotkania konsultacyjnego, które odbyło się 04.09.2019 r. dot. portów w Kołobrzegu Darłowie i Dźwirzynie. Kwota 81 549,00zł, - Pracownia Urbanistyczno-Architektoniczna Gard – A.Woźniacka.

³⁹ Łączna kwota wydatkowana 1 233,1 tys. zł w tym wkład krajowy 193,8 tys. zł.

Ławica Słupska (PLC 9900001), Wykonanie etapu II – opracowanie koncepcji projektu planu oraz II spotkania konsultacyjnego, które odbyło się 04.09.2019 r. dot. portów w Kołobrzegu Darłowie i Dźwirzynie.

(akta kontroli str.: 659-686)

2.3 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2019 r. Urząd w układzie zadaniowym realizował trzy zadania, dla których przeznaczył środki w wysokości 55 375,0 tys. zł. Efekty rzeczowe zaplanowano i zrealizowano dla zadań:

- ochrona brzegów morskich (działanie 19.3.3.1), zaplanowano miernik – długość linii brzegowej zabezpieczonej w ciągu roku przed zjawiskiem erozji i powodzi od strony morza – 2,4 km, wykonano 5,9 km;
- pogłębienie i utrzymanie torów wodnych i podejściowych (działanie 19.3.5.1) – plan 3 111 mb/163 201m³, wykonano 4 900 mb/205 202m³;
- modernizacja, przebudowa oraz rozbudowa istniejącej infrastruktury zapewniającej dostęp do portów (działanie 19.3.5.2) – plan 193,2 mb, wykonano 472,5 mb.

(akta kontroli str.:131-139)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2019 r. przez Urząd w zakresie wydatków.

Zbadane wydatki zostały dokonane zgodnie z planem finansowym, na zakupy służące realizacji celów Urzędu i zgodnie z obowiązującymi przepisami. Stwierdzono, że protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został sporządzony niezgodnie z art. 96 ust. 1 pzp. Ponadto w ramach postępowania żądano od wykonawców dokumentów niebędących niezbędnymi do jego przeprowadzenia (dot. braku podstawy wykluczenia oraz spełniania warunków udziału w postępowaniu), a dwa zamówienia, z których wartość każdego nie przekraczała równowartości w złotych 30 tys. euro netto, przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 pzp).

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Zakładowy plan kont Urzędu zapewniał możliwość sporządzania sprawozdań w wymaganej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Sprawozdania; Rb 23 o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki budżetowej, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa były automatycznie generowane i wprowadzane do systemu TREZOR. Sprawozdania Rb-28 UE z wykonania planu wydatków środków europejskich oraz Rb-28 Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, były generowane z systemu Finansowo Księgowego i ręcznie wprowadzane do systemu TREZOR. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych były generowane z systemu Finansowo Księgowego i ręcznie wprowadzane do systemu TREZOR.

W Urzędzie zidentyfikowano i oszacowano ryzyka w obszarze sprawozdawczości.

Sprawozdawczość nie była przedmiotem kontroli wewnętrznej w 2019 r.

(akta kontroli str.: 49-119, 911-924, 931-939)

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań rocznych za 2019 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 programy);
- z wykonania budżetu wydatków środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str.: 49-119, 911-924, 931-939)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Urząd sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

V. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli w związku ze zmianami uwarunkowań organizacyjnych i prawnych Urzędu nie formułuje uwag i wniosków, o których mowa w art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

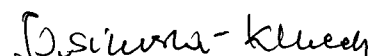
Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie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

Gdańsk, 27 marca 2020 r.

Kontroler:
Katarzyna Ślebioda
specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku
Dyrektor


.....
podpis



