Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Jacek Kościelniak

Warszawa, dnia …23……lipca 2010 r.

Pan
Jan Vincent-Rostowski
Minister Finansów

LWR-4114-01-04/2010
I/10/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli, zwanej dalej „ustawą o NIK”[1], Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu skontrolowała Ministerstwo Finansów w zakresie realizacji *Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry przy wykorzystaniu pożyczki Banku Światowego (Umowa 7436-POL) w 2009 r.*

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym jednostronnie[2] przez kontrolera w dniu 14 lipca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60, w związku art. 57 ust. 4, ustawy o NIK, przekazuje Panu Ministrowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie, pomimo stwierdzonych uchybień, ocenia realizację przez Ministerstwo Finansów zadań związanych z wdrażaniem Projektu. Ocenę taką uzasadniają poniższe oceny cząstkowe.

1. Minister Finansów lub jego upełnomocniony przedstawiciel jest członkiem prezydium Komitetu Sterującego Projektu, którego zadaniem jest zapewnienie ukierunkowania i koordynacji działań w ramach Projektu na najwyższym szczeblu rządowym, ocena ogólnej realizacji Projektu i rozstrzyganie wszelkich problemów związanych z jego realizacją i finansowaniem. Ponadto Minister Finansów prowadził rachunek specjalny dla środków z Banku Światowego oraz pozyskiwał środki z Banku Rozwoju Rady Europy. W 2009 roku z rachunku specjalnego pobrane zostały środki w trzech transzach w łącznej kwocie 11.076.278 tys. zł (2.437.072 EURO). Realizację tego zadania, jak również prowadzenie rachunku specjalnego NIK ocenia pozytywnie. Izba nie wnosi również zastrzeżeń do procesu pobierania środków z Banku Rozwoju Rady Europy, które w 2009 r. wyniosły

[1] Dz.U. z 2007 r. nr 231 poz. 1701 ze zm.
[2] Minister Finansów (pismo z dnia 16 lipca 2010 r. DZ-1/0800/8-10/PKF/10/1085) Z upoważnienia Podsekretarz Stanu Jacek Dominik odmówił podpisania protokołu kontroli.

22.364.500 PLN (5.000.000 EURO). Przedstawiciele MF uczestniczyli we wszystkich posiedzeniach Komitetu Roboczego Projektu[3] co Izba ocenia pozytywnie. Reprezentanci MF brali także udział w posiedzeniach Komitetu Sterującego Projektu (w 2 na 3 zorganizowane w 2009 r.).

2. W 2009 r. Biuro Koordynacji Projektu opracowało w uzgodnieniu m.in. z MF Procedury Przepływów Pieniężnych[4], w których określono pięciodniowy termin na wydanie decyzji oraz jednodniowy termin na jej przekazanie. Minister Finansów w 2009 r. wydał 9 decyzji (niektóre z nich były korygowane). Najdłuższy czas realizacji wniosków wynosił 30 i 21 dni. Dotyczyło to środków przekazywanych za pośrednictwem Wojewody Dolnośląskiego do Dolnośląskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych. Dłuższy termin wydawania decyzji - niż określono w procedurach - wynikał z konieczności uzyskania przez MF wniosku o zwiększenie budżetu od Wojewody Dolnośląskiego – dysponenta tych środków. Trybu takiego nie regulowały ww. procedury.

3. Ministerstwo Finansów otrzymało z Biura Koordynacji Projektu roczne sprawozdanie finansowe, w którym wykazano saldo rozliczeniowe MF środków pozyskanych w ramach kredytu i pożyczki w wysokości 17.540,5 tys. Zastępca Dyrektora Departamentu Zagranicznego MF stwierdziła wprawdzie w złożonych wyjaśnieniach, że w kwocie tej znajdują się środki cyt. *„1 – ściągnięte z BRRE na rachunek budżetu państwa i nierozdysponowane na podstawie Decyzji Ministra finansów, 2-ściągnięte do budżetu państwa z rachunku specjalnego w NBP środki kredytu Banku Światowego i nierozdysponowane na podstawie Decyzji Ministra Finansów, 3- rozdysponowane na podstawie Decyzji Ministra Finansów środki z pożyczki BŚ i BRRE lecz z powodu braku dyspozycji beneficjenta nie wypłacone z rachunku budżetu państwa; 4- wypłacone z rachunku budżetu państwa na podstawie Decyzji Ministra Finansów środki pożyczek, niewykorzystane przez beneficjenta w roku budżetowym i zwrócone do budżetu państwa po zakończeniu roku budżetowego”*,to jednak – jak wykazała kontrola – wielkości podane w punkcie 1 i 2 nie zawierały się w kwocie ww. salda. Ponadto w toku prowadzonej kontroli pracownicy Ministerstwa Finansów ostatecznie jako saldo MF wykazali kwotę 19.453,2 tys. zł, przy czym nie uwzględniono w tej wielkości kwoty 2.355,3 tys. zł, tj. środków uzyskanych z decyzji MF w ramach zwrotów środków niewykorzystanych przez beneficjentów oraz wydatków niewygasających. Zdaniem NIK wielkość salda powinna być jednoznacznie ustalona poprzez zastosowanie w pełniejszym zakresie monitoringu wykorzystania środków

4. Ryzykiem dla realizacji celów Projektu – zdaniem NIK- jest wykazana w jego finansowaniu szacunkowa luka finansowa w kwocie 432.743.898 zł, tj. 101.739.753 Euro (różnica pomiędzy planowanymi w pierwotnej inżynierii finansowej, a szacowanymi kosztami realizacji Projektu ujętymi w zatwierdzonym przez Komitet Sterujący 2 czerwca 2009 r. Planie Finansowym Projektu).

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

---

[3] Podmiotu przygotowującego materiały merytoryczne dla Komitetu Sterującego

[4] *„Przepływy pieniężne, procedury sprawozdawcze i rozliczeniowe w Projekcie Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecze Odry”.*

1. **Podjęcie działań w kierunku przyśpieszenia wydawania decyzji dotyczących przepływów środków w ramach realizowanego Projektu.**
2. **Pełniejsze monitorowanie wykorzystania środków finansowych w ramach zaciągniętych kredytów tak by możliwe było ustalenie faktycznych danych dotyczących salda Ministerstwa Finansów wykazywanego w sprawozdaniu kierowanym do Międzynarodowych Instytucji Finansowych.**

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Ministra w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 - 3 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Ministrowi prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały Kolegium Najwyższej Izby Kontroli o sposobie ich rozpatrzenia.