



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.005.02.2022

**Pan
Przemysław Daca
Prezes Państwowego Gospodarstwa
Wodnego Wody Polskie**

Państwowe Gospodarstwo Wodne
Wody Polskie
ul. Żelazna 59a
00-848 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/085 – „Badanie sprawozdań finansowych projektów ochrony przeciwpowodziowej
w dorzeczach Odry i Wisły”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie, Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej we Wrocławiu ¹ , ul. Norwida 34, 50-950 Wrocław.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Przemysław Dacą, Prezes Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie ² .
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu ochrony przeciwpowodziowej dorzecza Odry i Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły.2. Prawidłowość wydatkowania środków Projektów, weryfikacji dokumentów potwierdzających operacje finansowe oraz ujęcia w ewidencji księgowej.
Okres objęty kontrolą	Rok 2021, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Artykuł 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Magdalena Barzęc, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/64/2022 z dnia 8 marca 2022 r.2. Ryszard Puchała, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/76/2022 z dnia 31 marca 2022 r.3. Mariusz Orawczak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/63/2022 z dnia 4 marca 2022 r.

(akta kontroli: tom I, str. 1-4)

¹ Dalej: RZGW we Wrocławiu.

² Od dnia 17 stycznia 2018 r. Natomiast Dyrektorem RZGW we Wrocławiu od dnia 9 sierpnia 2019 r. jest Pan Mariusz Przybylski.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność RZGW we Wrocławiu w zakresie sporządzenia za 2021 r. sprawozdań finansowych Projektów ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Podstawą powyższej oceny ogólnej były oceny cząstkowe w kontrolowanych obszarach, w których pozytywnie oceniono zapewnienie bieżącego zabezpieczenia finansowego Projektu ochrony przeciwpowodziowej dorzecza Odry⁵ oraz Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły⁶, w zakresie dotyczącym zapotrzebowania środków finansowych w sposób pozwalający na terminowe regulowanie zobowiązań. Pozytywnie oceniono również ponoszenie przez RZGW we Wrocławiu wydatków zgodnie z celami obu Projektów oraz właściwe ich rozliczanie i prawidłowe ujmowanie w ewidencji księgowej. Zbadane zamówienie publiczne w ramach Projektu OPDOW zostało udzielone zgodnie z procedurami Banku Światowego⁷.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁸ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu OPDO⁹

1.1. Plan wydatków oraz zaawansowanie finansowe zadań Projektu OPDO

Opis stanu faktycznego

W 2021 r. RZGW we Wrocławiu na realizację Projektu OPDO wydatkował łącznie 373 873,57¹⁰ PLN. Wydatki te poniesione zostały na modernizację wrocławskiego węzła wodnego, w ramach komponentu B, w tym podkomponentów:

- B2 - ściany oporowe, poszerzenie kanałów oraz budowle wodne, na kwotę 36 346,50 PLN (9,7% wydatków)¹¹;
- B3 - przebudowa kanału ulgi Odra-Widawa, na kwotę 254 328,07 PLN (68,0% wydatków)¹²;
- B5 - pozyskiwanie prawa dysponowania nieruchomościami dla celów inwestycyjnych, na kwotę 83 199,00 PLN¹³ (22,3% wydatków)¹⁴.

(akta kontroli: tom II, str. 129-144, 389-413)

W ramach Projektu OPDO zrealizowano łącznie 12 kontraktów, w tym dwa na usługi Konsultantów Wsparcia Technicznego¹⁵ oraz 10 kontraktów na usługi budowlano-montażowe. Do dnia 31 grudnia 2021 r., RZGW we Wrocławiu zakończył realizację wszystkich kontraktów na usługi budowlano-montażowe¹⁶.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dalej: Projekt OPDO.

⁶ Dalej: Projekt OPDOW.

⁷ Dalej: BS.

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.

⁹ W obszarze tym, w pkt 1.5 przedstawiono system kontroli zarządczej również dla Projektu OPDOW.

¹⁰ Kwota ta stanowi saldo wydatków za 2021 r. Wydatki RZGW ujęte w Raporcie Rocznym za 2021 r. zostały pomniejszone o kwoty dokonanych zwrotów w wysokości 2 969,32 PLN dotyczących m.in. zwrotu do RZGW we Wrocławiu odszkodowań za prawo użytkowania wieczystego.

¹¹ Dalej: podkomponent B2.

¹² Dalej: podkomponent B3.

¹³ Saldo wydatków za 2021 r.

¹⁴ Dalej: podkomponent B5.

¹⁵ Dalej: KWT.

¹⁶ Tj. w przypadku wszystkich zadań wydano ostateczne świadectwa wykonania.

W przypadku dwóch kontraktów łączna wartość roszczeń wynosiła 19 586 322,60 PLN, z czego kwotę 15 611 577,66 PLN¹⁷ stanowiły roszczenia wykonawców, a 3 974 744,94 PLN¹⁸ RZGW we Wrocławiu.

Ponadto w związku z realizacją kontraktu B3-2 w dniu 27 grudnia 2021 r. do RZGW we Wrocławiu wpłynęło wezwanie do zapłaty kwoty 2 133 250,00 PLN tytułem marży utraconej przez jedną z firm, na skutek ograniczenia sposobu korzystania z nieruchomości będącej w dyspozycji tej firmy w latach 2015-2018. W ocenie firmy ograniczenie to trwało do dnia 28 września 2018 r.

Kierownik Biura Projektu Jednostki Realizującej Projekt¹⁹ wskazała, że w dniu 30 grudnia 2021 r. wystosowano odpowiedź do firmy, że brak jest podstaw prawnych do wypłaty żądanych kwot. Jednocześnie zważywszy na fakt, że jest to roszczenie o dużej wartości, RZGW we Wrocławiu rozważa zabezpieczenie roszczenia na prowadzenie potencjalnej sprawy sądowej z powództwa tej firmy.

(akta kontroli: tom II, str. 260-262, 414-436, 454-455)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. finansowanie i realizacja zadań inwestycyjnych komponentu B Projektu OPDO przedstawiały się następująco:

Podkomponent B1:

W latach 2013 – 2014 zakończono roboty w ramach kontraktów: B1-1 „Modernizacja obwałowania Blizanowice – Trestno”²⁰, B1-2 „Modernizacja obwałowania Kotowice – Siedlce”²¹, B1-3 „Budowa i modernizacja innych obwałowań powyżej m. Wrocławia”²² i B1-11 „Budowa i modernizacja innych obwałowań poniżej m. Wrocławia”²³. Ogółem od początku realizacji Projektu OPDO na zadania wykonane w ramach podkomponentu B1 wydatkowano 143 513 373,91 PLN.

W 2021 r. na ww. zadania nie wydatkowano środków. Na koniec 2021 r. wszystkie kontrakty podkomponentu B1 zostały zakończone i rozliczone w ramach Projektu OPDO.

Podkomponent B2:

Kontrakt B2-2.1 „Modernizacja Bulwarów Odry Śródmiejskiej”. Zakończenie robót nastąpiło w dniu 9 października 2015 r., z przekroczeniem terminu o 70 dni. W dniu 26 września 2018 r. Inżynier Kontraktu wydał świadectwo wykonania. Do dnia 31 grudnia 2019 r. w ramach tego zadania wydatkowano 72 746 403,98 PLN, a tym samym osiągnięto zaawansowanie finansowe na poziomie 111,11%²⁴. Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. sporne pozostawały wzajemne roszczenia stron kontraktu w kwocie 4 200 290,95 PLN, w tym wykonawcy na kwotę 225 546,01 PLN i RZGW we Wrocławiu na kwotę 3 974 744,94 PLN.

W dniu 19 stycznia 2021 r. Sąd Arbitrażowy przy Krajowej Izbie Gospodarczej w Warszawie wydał postanowienia o zwrócenie się do dwóch ekspertów z Politechniki Wrocławskiej z zapytaniem o sporządzenie opinii w sprawach zasadności zmniejszenia wynagrodzenia wykonawcy z tytułu wad i usterek – wartość sporu 85 959,00 PLN i zwrotu kosztów wykonawstwa zastępczego – wartość sporu

¹⁷ Roszczenia dotyczyły kontraktów: B2-3.1 „Modernizacja i udrożnienie Kanału Powodziowego, udrożnienie Starej Odry od dolnego stanowiska Jazu Psie Pole do Mostów Kolejowych Poznańskich” oraz B2-2.1 „Modernizacja Bulwarów Odry Śródmiejskiej”.

¹⁸ Roszczenia dotyczyły kontraktu B2-2.1 „Modernizacja Bulwarów Odry Śródmiejskiej”.

¹⁹ Dalej: Kierownik Biura Projektu JRP.

²⁰ Wartość kontraktu według zrealizowanych płatności 9 674 551,77 PLN.

²¹ Wartość kontraktu według zrealizowanych płatności 59 893 562,02 PLN.

²² Dalej: zadanie B1-3 lub kontrakt B1-3. Wartość kontraktu według zrealizowanych płatności 32 780 305,29 PLN.

²³ Wartość kontraktu według zrealizowanych płatności 41 164 954,83 PLN.

²⁴ Kontrakty na realizację Projektu OPDO są kontraktami obmiarowymi. Wynagrodzenia wykonawców zostały określone na podstawie zestawienia planowanych prac i ich przewidywalnych kosztów (przedmiarów robót). Zapłata wynagrodzenia następuje w wysokości wynikającej z rzeczywiście wykonanych robót. Ponadto w przypadku wystąpienia konieczności wykonania robót dodatkowych lub zamiennych potwierdzonych decyzją Inżyniera Kontraktu, ich wartość ustalana jest na zasadach określonych w warunkach kontraktowych i nie stanowi podstawy do zmiany umowy.

1 752 473,00 PLN. W dniu 6 maja 2021 r. RZGW we Wrocławiu otrzymał z Sądu Arbitrażowego postanowienie o ustaleniu kosztów opinii biegłych w kwocie 121 155,00 PLN i ich podziale na strony postępowania w proporcji: 30% - RZGW we Wrocławiu i 70% - wykonawca. Kwota w wysokości 36 346,50 PLN została zapłacona w dniu 4 czerwca 2021 r.

Kontrakt B2-3.1 „Modernizacja i udrożnienie Kanału Powodziowego, udrożnienie Starej Odry od dolnego stanowiska Jazu Psie Pole do Mostów Kolejowych Poznańskich”²⁵: Realizacja robót została zakończona w terminie, tj. do dnia 30 czerwca 2015 r. W dniu 29 grudnia 2017 r. Inżynier Kontraktu wydał świadectwo wykonania. Do dnia 31 grudnia 2019 r. w ramach tego zadania wydatkowano 323 893 779,31 PLN, co stanowiło zaawansowanie finansowe na poziomie 111,85%. Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. sporne pozostawało roszczenie wykonawcy o zwiększenie ceny kontraktowej o kwotę 15 386 031,65 PLN.

Kontrakt B2-3.2 „Pogłębianie i poszerzanie kanałów Wrocławskiego Węzła Wodnego (WWW) oraz przystosowanie stopnia Rędzin do przepuszczania wód powodziowych”²⁶. Zakończenie robót nastąpiło w dniu 26 września 2016 r., z przekroczeniem terminu o 280 dni. W dniu 24 stycznia 2018 r. Inżynier Kontraktu wydał świadectwo wykonania. Do dnia 31 grudnia 2021 r. w ramach tego zadania wydatkowano 411 638 875,01 PLN, co dało zaawansowanie finansowe na poziomie 134,48%. Na dzień 31 grudnia 2021 r. nie występowały sporne roszczenia finansowe w ramach tego zadania.

Kontrakt B2-4.2 „Pozostałe obiekty hydrotechniczne Wrocławskiego Węzła Wodnego (WWW) – Przebudowa Jazu Wrocław”²⁷. Realizacja robót właściwych zakończyła się w czasie przewidzianym na ich ukończenie, tj. do dnia 16 października 2015 r. W dniu 29 grudnia 2017 r. Inżynier Kontraktu wydał świadectwo wykonania. W dniu 13 grudnia 2019 r. Inżynier Kontraktu wydał ostateczne świadectwo płatności. Do dnia 31 grudnia 2021 r. w ramach kontraktu wydatkowano 49 233 222,50 PLN – zaawansowanie finansowe na poziomie 100,87%. Zawarcie w grudniu 2019 r. ugody mediacyjnej z syndykiem masy upadłościowej pierwotnego lidera konsorcjum i porozumienia z wykonawcą kontraktu zakończyło sporne kwestie rozliczeń w ramach tego zadania.

Podkomponent B3

Kontrakt B3-1 „Odcinek: Przelew Odra Widawa do mostu kolejowego (ul. Krzywoustego)”²⁸.

Zakończenie robót nastąpiło w dniu 31 maja 2018 r. Do dnia 31 grudnia 2020 r., tj. w okresie zgłaszania wad dla obiektów mostowych, nie było zgłoszeń w tym zakresie. W dniu 28 lipca 2020 r. Inżynier Kontraktu wydał świadectwo wykonania,

²⁵ Dalej: zadanie B2-3.1 lub kontrakt B2-3.1. Pierwotny termin zakończenia robót budowlanych określony został na dzień 14 października 2014 r., a czas ich trwania na 756 dni. W wyniku wprowadzenia zmian do ww. kontraktu, termin ten został przesunięty na dzień 30 czerwca 2015 r., a czas realizacji inwestycji wydłużono do 1 015 dni. Wartość kontraktu wzrosła do kwoty 289 576 088,56 PLN, przy czym w oparciu o ostateczne rozliczenie wynosiła 323 893 779,31 PLN.

²⁶ Dalej: zadanie B2-3.2 lub kontrakt B2-3.2. Pierwotnie termin zakończenia robót budowlanych określony został na dzień 8 stycznia 2015 r., a czas ich trwania na 784 dni. Kwota realizacji zadania - 306 085 879,72 PLN. W wyniku wprowadzenia zmian do tego kontraktu, termin zakończenia robót został przesunięty na dzień 21 grudnia 2015 r., a czas realizacji inwestycji wydłużono do 1 131 dni.

²⁷ Dalej: zadanie B2-4.2 lub kontrakt B2-4.2. W dniu 17 marca 2015 r. termin zakończenia robót budowlanych określony został na dzień 1 października 2014 r., a czas ich trwania na 721 dni. W wyniku wprowadzonych zmian do umowy termin ten został przesunięty na dzień 16 października 2015 r., a czas realizacji robót do 1 101 dni. Wartość zadania określona została na kwotę 48 810 773,37 PLN.

²⁸ Dalej: zadanie B3-1 lub kontrakt B3-1. Umowę z wykonawcą kontraktu zawarto w dniu 23 września 2014 r. na kwotę 225 357 328,70 PLN z terminem wykonania 720 dni, tj. do dnia 18 grudnia 2016 r. W dniu 23 grudnia 2016 r. zawarto aneks nr 1, wprowadzający podział robót na dwa odcinki oraz wydłużający termin wykonania odcinka nr II o 194 dni, łącznie do 914 dni, tj. do dnia 30 czerwca 2017 r. Termin realizacji odcinka nr I pozostał bez zmian, tj. do dnia 18 grudnia 2016 r. W dniu 29 czerwca 2017 r. zawarto z wykonawcą zadania aneks nr 2, którym wydzielono odcinek III, składający się z robót dodatkowych oraz wydłużono termin realizacji obiektu WWW 40 (Jaz kłapowy, zadanie odcinka II) w części dotyczącej wykonania przyłącza energetycznego oraz aparatury kontrolno-pomiarowej i automatyki wraz z przyłączem światłowodowym - do dnia 30 listopada 2017 r.

a w dniu 7 października 2020 r. ostateczne świadectwo płatności (bez uprawnienia dla wykonawcy do dodatkowej płatności). W ramach kontraktu wydatkowano 187 737 410,04 PLN, co oznaczało zaawansowanie finansowe na poziomie 83,31% jego wartości.

Kontrakt B3-2 „Odcinek: Rzeka Widawa od mostu kolejowego (ul. Krzywoustego) do ujścia do Odry”²⁹. Roboty budowlane zakończono do dnia 28 września 2018 r., a w dniu 26 października 2018 r. Inżynier Kontraktu wydał świadectwa przejęcia robót. W 2019 r. wydane zostało pozwolenie na użytkowanie dla Mostu Widawskiego i Estakady Psary oraz obiektów wałowych dla strony lewej. W dniu 24 stycznia 2020 r. zostało wydane pozwolenie na użytkowanie dla obiektów wałowych dla strony prawej. Do dnia 31 grudnia 2021 r. w ramach kontraktu wydatkowano 134 789 659,86 PLN – zaawansowanie finansowe 84,90%. W dniu 22 września 2020 r. uprawomocniła się ugoda zawarta z wykonawcą tego kontraktu. Na dzień 31 grudnia 2021 r. nie występowały roszczenia w związku z realizacją tego zadania.

W 2021 r. w ramach zadania wydatkowano 254 238,07 PLN. Końcowe świadectwo płatności dla wykonawcy obejmowało koszenia obwałowań w okresie zgłaszania wad i prace dodatkowe. W dniu 12 października 2021 r. Inżynier Kontraktu wydał świadectwo wykonania.

W ramach **podkomponentu B4**³⁰ Projektu OPDO usługi konsultanckie świadczone były przez KWT w ramach dwóch umów:

- z dnia 14 października 2009 r. pn. „Nadzór projektowo-konstrukcyjny nad pracami ochrony przeciwpowodziowej celem modernizacji Wrocławskiego Węzła Wodnego” – podkomponent B1 i B3. Kontrakt zakończył się z dniem 31 lipca 2019 r. Na realizację tej umowy wydatkowano łącznie 86 805 484,28 PLN, w tym na usługi w ramach podkomponentu C3 kwotę 3 646 556,40 PLN (99,8% kwoty maksymalnej kontraktu). Raport końcowy KWT został zaakceptowany w dniu 13 marca 2020 r.;
- z dnia 8 października 2009 r. pn. „Nadzór projektowo-konstrukcyjny nad pracami ochrony przeciwpowodziowej, celem modernizacji systemu kanałów przeciwpowodziowych Miasta Wrocławia” – podkomponent B2. Kontrakt zakończył się z dniem 30 września 2018 r. Raport końcowy KWT został zaakceptowany w dniu 16 listopada 2020 r. Z tytułu ostatecznego rozliczenia kontraktu, w grudniu 2020 r. zrealizowano płatność końcową w kwocie 72 604,92 PLN (rozliczoną w ramach podkomponentu C3). Należy wskazać, że po zakończeniu sporów w ramach kontraktów B2.2/1 i B2.3/1 Inżynier Kontakt zobowiązany będzie do wystawienia rozliczeń ostatecznych.

Podkomponent B5³¹ – W 2021 r. wydatkowano 75 610,62 PLN, co obejmowało koszty w zakresie np.: odszkodowania za wywłaszczenia i ograniczenia w korzystaniu z nieruchomości, opłaty towarzyszące i opłaty sądowe.

(akta kontroli: tom II, str. 129-144, 389-413)

Ogółem w 2021 r. w ramach podkomponentu B wydatkowano środki w wysokości 373 873,57 PLN tj. 0,02% wszystkich wydatków Projektu OPDO w kwocie 1 559 114 140,29 PLN.

(akta kontroli: tom II, str. 129-144, 389-413)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

²⁹ Dalej: zadanie B3-2 lub kontrakt B3-2. Umowę z wykonawcą zawarto w dniu 23 września 2014 r. na kwotę 158 768 794,15 PLN z planowanym czasem trwania robót przez 720 dni, tj. do dnia 18 grudnia 2016 r.

³⁰ „Prace projektowe, administracja i nadzór nad realizacją inwestycji”. Dalej: podkomponent B4.

³¹ „Pozyskanie prawa dysponowania nieruchomościami dla inwestycji dla Wrocławskiego Węzła Wodnego”.

1.2. Finansowanie Projektu OPDO, zapotrzebowanie na środki i ich uruchamianie

Opis stanu faktycznego

W 2021 r. na realizację zadań Projektu OPDO, RZGW we Wrocławiu wydatkował środki w kwocie 373 873,57 PLN, z tego:

- 119 545,50 PLN - ze środków Banku Rozwoju Rady Europy³²;
- 254 328,07 PLN - ze środków towarzyszących budżetu państwa.

(akta kontroli: tom II, str. 225-259, 314-337, 388-413)

Na realizację tych zadań zapotrzebowano środki w wysokości 558 383,10 PLN. Środki te pochodziły z kredytu BRRE w kwocie 129 536,10 PLN i z budżetu państwa w kwocie 428 847,00³³. Środki zostały wypłacone na realizację Projektu OPDO na podstawie umowy dotacji z dnia 12 kwietnia 2021 r.³⁴, zawartej pomiędzy Ministrem Infrastruktury a Państwowym Gospodarstwem Wodnym Wody Polskie³⁵. Z przyznanych środków nie wykorzystano łącznie kwoty 184 509,53 PLN. Środki te nie zostały uruchomione przez PGW WP Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej³⁶, w związku z powyższym RZGW we Wrocławiu nie zwracało niewykorzystanych środków.

(akta kontroli: tom II, str. 225-259, 314-337, 388-412)

W 2021 r. czas oczekiwania na wydanie decyzji uruchamiającej środki finansowe (z BRRE) i środki towarzyszące budżetu państwa wynosił od 35 do 62 dni, licząc od dnia złożenia wniosku do Biura Koordynacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry i Wisły³⁷ przez RZGW we Wrocławiu. Natomiast czas oczekiwania na otrzymanie tych środków (licząc od dnia wydania decyzji przez Ministra Finansów³⁸ do dnia wpływu środków na rachunek RZGW we Wrocławiu), wynosił od 39 do 100 dni. Wskazać przy tym należy, że środki te dostępne były na poziomie KZGW w terminie od 38 do 97 dni od daty wydania decyzji przez MF³⁹.

(akta kontroli: tom II, str. 314, 389-413)

W 2021 r. na realizację zadań Projektu OPDO, RZGW we Wrocławiu zaangażował środki własne w łącznej kwocie 76 739,60 PLN, które następnie zostały zrefinansowane środkami z umowy dotacji z dnia 12 kwietnia 2021 r. Refundacji środków dokonano po upływie od 3 do 154 dni od ich prefinansowania.

(akta kontroli: tom II, str. 254, 260-262)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

³² Dalej: BRRE.

³³ Łącznie środki te zostały przyznane siedmioma decyzjami Ministra Finansów.

³⁴ Umowa na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach Projektu OPDO, zawarta na podstawie art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.) – dalej: ustawa o finansach publicznych oraz art. 256 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2021 r. poz. 2233, ze zm.) – dalej: ustawa Prawo wodne. Do umowy dotacji zawarto pięć aneksów w dniach: aneks nr 1 z dnia 28 maja 2021 r., aneks nr 2 z 16 września 2021 r., aneks nr 3 z 24 listopada 2021 r.; aneks nr 4 z 27 grudnia 2021 r.; aneks nr 5 z 30 grudnia 2021 r.

³⁵ Dalej: PGW WP.

³⁶ Dalej: KZGW.

³⁷ Dalej: BKP.

³⁸ Dalej: MF.

³⁹ Dostępność ustalona na podstawie liczby dni od wydania decyzji MF do zawarcia umowy dotacji + pięć dni przewidzianych na uruchomienie środków.

1.3. Plan zamówień publicznych

Opis stanu faktycznego

W 2021 r. obowiązywał plan zamówień publicznych⁴⁰ z dnia 14 sierpnia 2019 r.

W 2021 r. RZGW w Wrocławiu nie przeprowadził w ramach Projektu OPDO postępowań o udzielenie zamówień publicznych, które podlegałyby kontroli „ex post” lub „ex ante”.

(akta kontroli: tom II, str. 7-10, 129-145, 389-413)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

1.4. Zagrożenia, ryzyka i problemy związane z realizacją Projektu OPDO

Opis stanu faktycznego

Do najważniejszych problemów, zagrożeń i ryzyk związanych z realizacją zadań Projektu OPDO należy zaliczyć m.in. ryzyka związane z:

- niezakończeniem procesu finalizacji sporów z wykonawcami kontraktów podkomponentu B2, wynikającymi z wzajemnych rozliczeń, a także koszty zastępstwa procesowego w związku z toczącym się postępowaniem sądowym⁴¹;
- niezakończeniem spraw dotyczących uregulowania odszkodowań za zajęcia czasowe i stałe nieruchomości na poczet realizacji inwestycji⁴²;
- niezakończeniem procedur związanych z regulacją stanów prawnych na obszarach objętych pracami związanymi z realizacją Projektu OPDO. Po ustaleniu nowych linii brzegowych rzeki Odry należy przenieść prawa własności na Skarb Państwa dla kilku nieruchomości dotychczas pozostających we władaniu gminy Wrocław oraz Uniwersytetu Wrocławskiego;
- zapewnieniem odpowiednich prac utrzymaniowych i konserwacyjnych, aby zmodernizowana infrastruktura i nowe obiekty zapewniały trwałość osiągnięcia celów Projektu OPDO oraz bezpieczeństwo korzystających.

(akta kontroli: tom II, str. 129-145, 262, 389-413)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

1.5. Kontrola zarządcza w Projektach OPDO i OPDOW

Opis stanu faktycznego

W PGW WP obowiązywał system kontroli zarządczej wprowadzony zarządzeniem nr 38/2019 Prezesa Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z dnia 14 sierpnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Procedury „System kontroli zarządczej w Państwowym Gospodarstwie Wodnym Wody Polskie”. Podejmowane w RZGW we Wrocławiu działania mające na celu zapewnienie prawidłowej realizacji celów i zadań Projektu OPDO oraz Projektu OPDOW, realizowane były na podstawie ww. procedury i w 2021 r. nie uległy zmianie.

Ponadto identyfikacja, ocena i monitorowanie ryzyk w ramach obu Projektów odbywały się m.in. poprzez: Mapę Drogową Projektu OPDOW, System Monitoringu Kontraktów i Tabele ryzyk.

⁴⁰ Procurement Plan, dalej: PP.

⁴¹ Roszczenia pozostawały na zadaniach B2-3.1 i B2-2.1.

⁴² M.in. sprawa użytkowników wieczystych dla działki 6/3 AM 6 obręb Stare Miasto Odra Tower (kontrakt B2-2.1), w tym dla nieujawnionych spadkobierców, sprawa odszkodowania dla Spółdzielni Mieszkaniowej; dwa postępowania dotyczące ograniczeń czasowych na nieruchomości zajętej na potrzeby kontraktu B1-3 na obiekcie WWW nr 5 – Nowy Dom oraz obiekty widawskie (kontrakt B3-1 i B3-2) – odszkodowania za zajęcia stałe i ograniczenia w korzystaniu z nieruchomości (zajęcia czasowe).

W pozostałym zakresie bieżący monitoring i nadzór nad przebiegiem poszczególnych zadań realizowanych przez RZGW we Wrocławiu w ramach Projektu OPDO nie uległy zmianie i przebiegały tak samo, jak w 2020 r. i w latach wcześniejszych.

(akta kontroli: tom II, str. 75-128, 388-416)

W badanym okresie RZGW we Wrocławiu przekazywał sprawozdania finansowe do BKP w terminach i formie określonej w rozdziale 8.4 i 9.2.2 Podręcznika Operacyjnego Projektu OPDOW.

(akta kontroli: tom II, str. 6)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność RZGW we Wrocławiu w badanym obszarze.

OBSZAR

2. Prawdliwość wydatkowania środków Projektu OPDO, weryfikacji dokumentów potwierdzających operacje finansowe oraz ujęcia w ewidencji księgowej

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęte zostały wydatki na łączną kwotę 333 752,57 PLN⁴³, tj. 90,0% poniesionych przez RZGW we Wrocławiu wydatków na realizację Projektu OPDO w 2021 r. Wydatki te dokonane zostały na podstawie czterech dokumentów, z których:

- jeden dokument, o wartości 36 346,50 PLN, dotyczył podkomponentu B2 (100,0% wydatków poniesionych w 2021 r. w ramach tego podkomponentu);
- jeden dokument, o wartości 254 328,07 PLN, dotyczył podkomponentu B3 (100,0% wydatków poniesionych w 2021 r. w ramach tego podkomponentu);
- dwa dokumenty, o łącznej wartości 43 078,00 PLN, dotyczyły podkomponentu B5 (51,8% wydatków poniesionych w 2021 r. w ramach tego podkomponentu).

Przeanalizowane wydatki nie budziły zastrzeżeń w zakresie ich zgodności z celami realizacji Projektu OPDO oraz warunkami umów na jego finansowanie. Dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie kontrolowanych wydatków były kompletne oraz zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby. We wszystkich przypadkach prawidłowo opisano źródła ich finansowania - zbadane dokumenty księgowe zostały sporządzone oraz opisane zgodnie z postawieniami art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴⁴ oraz wymogami BŚ w tym zakresie. Wykazane w dokumentach źródłowych wielkości zostały prawidłowo i rzetelnie ujęte w księgach rachunkowych RZGW we Wrocławiu. Za powstałe zobowiązania zapłaty dokonano terminowo.

Poddane badaniom wydatki zostały ujęte w udostępnionym przez BKP, programie ewidencji danych Projektu OPDO, a także w zestawieniu tabelarycznym wydatków oraz w miesięcznych i kwartalnych sprawozdaniach finansowych. Dane ujęte w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez RZGW we Wrocławiu.

(akta kontroli: tom I, str. 6-77)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

⁴³ Wydatki poniesione w 2021 r. na realizację Projektu OPDO o łącznej wartości 323 752,57 PLN wybrane zostały losowo przy wykorzystaniu metody statystycznej MUS (ang: Monetary Unit Sampling) – próbkowanie według jednostek pieniężnych. Pozostała kwota badanych wydatków, tj. 10 000,00 PLN, wybrana została w sposób celowy (jeżeli wydatek z wylosowanej próby był mniejszy niż wartość dokumentu płatniczego, sprawdzeniu podlegała cała operacja gospodarcza wyszczególniona w dokumencie płatniczym, a różnicę pomiędzy kwotą wylosowaną do badania a kwotą zbadaną wyszczególniona została jako dobór celowy).

⁴⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm. Dalej: ustawa o rachunkowości.

OCENA CZĄSTKOWA Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność RZGW we Wrocławiu w badanym obszarze.

OBSZAR **3. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu OPDOW**

3.1. Plan wydatków oraz zaawansowanie finansowe zadań Projektu OPDOW

Opis stanu faktycznego Koszty realizacji zadań przypisanych w ramach Projektu OPDOW do realizacji przez RZGW we Wrocławiu, planowane były na kwotę 505 927 000 EUR⁴⁵, co stanowiło równowartość 2 104 656 320,00 PLN⁴⁶.

Do dnia 31 grudnia 2021 r. RZGW we Wrocławiu na realizację tych zadań wydatkował środki w kwocie 1 077 721 379,26 PLN, tj. 51,2% środków przewidzianych do wykorzystania.

(akta kontroli: tom I, str. 75-128, 389-413)

W 2021 r. koszty realizacji zadań w ramach Projektu OPDOW zamknęły się kwotą 461 237 996,78 PLN (z uwzględnieniem wydatków w kwocie 185 128 217,56 PLN finansowanych ze środków Funduszu Spójności⁴⁷) i zostały poniesione na realizację:

- podkomponentu 1B – Ochrona przed powodzią na Środkowej i Dolnej Odrze, w wysokości 162 219 565,83 PLN⁴⁸;
- podkomponentu 1C – Ochrona przed powodzią miasta Słubice, na kwotę 62 410 904,35 PLN⁴⁹;
- podkomponentu 2A – Ochrona czynna (Kotliny Kłodzkiej), w wysokości 195 983 338,87 PLN⁵⁰;
- podkomponent 4B - Budowa Centrów Operacyjnych PGW WP RZGW we Wrocławiu i PGW WP RZGW w Krakowie⁵¹, w wysokości 11 473 181,68 PLN.
- komponentu 5A – Zarządzanie Projektem i opracowanie dalszych studiów, na kwotę 29 151 006,05 PLN⁵².

(akta kontroli: tom I, str. 75-128, 389-413)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. łączna kwota roszczeń zgłoszonych przez wykonawców wyniosła 25 254 964,14 PLN.

(akta kontroli: tom II str. 260-313, 389-413)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zaawansowanie finansowanie i rzeczowe zadań realizowanych w ramach Projektu OPDOW było następujące:

Podkomponent 1B:

Kontrakt 1B.1/1(a) „Odbudowa zabudowy regulacyjnej rzeki Odry - przystosowanie do III klasy drogi wodnej, na odcinku od miejscowości Ścinawa do ujścia Nysy Łużyckiej – Etap II”⁵³ – do końca 2021 r. poniesiono wydatki w wysokości 47 266 512,61 PLN⁵⁴, stanowiące 43,3% wartości, zawartego w dniu 19 listopada 2019 r. kontraktu o wartości 109 067 377,54 PLN⁵⁵. Zaawansowanie

⁴⁵ Według Procurement Plan z dnia 28 lutego 2022 r.

⁴⁶ Według kursu EUR=4,16 PLN przyjętego do przeliczeń w Projekcie OPDOW.

⁴⁷ Dalej FS.

⁴⁸ Dalej: podkomponent 1B.

⁴⁹ Dalej: podkomponent 1C.

⁵⁰ Dalej: podkomponent 2A.

⁵¹ Dalej podkomponent 4B.

⁵² Dalej: komponent 5A.

⁵³ Dalej: zadanie 1B.1/1(a) lub kontrakt 1B.1/1(a).

⁵⁴ W tym zaliczka w wysokości 16 360 106,63 PLN.

⁵⁵ Jeżeli nie zaznaczono inaczej wszystkie wartości kontraktów podano według stanu na dzień 31 stycznia 2021 r. Jeżeli nie zaznaczono inaczej kontrakt podlega waloryzacji.

rzeczowe na koniec 2021 r. kształtowało się na poziomie 16,6%⁵⁶, przy zaawansowaniu czasowym 59,8%.

Wartość kontraktu, według stanu na dzień 31 marca 2022 r. zwiększyła się do 119 400 971,62 PLN, w wyniku aktualizacji Poprawki nr 6 z dnia 11 stycznia 2022 r. Na dzień 31 marca 2022 r. zaawansowanie rzeczowe kontraktu, zgodnie z obowiązującym harmonogramem robót budowlanych, wynosiło 45,0%, a zaawansowanie finansowe, na podstawie zapłaconych faktur w kwocie ogółem 55 917 496,89 PLN, wynosiło 46,8%, przy zaawansowaniu czasowym 68,0%.

Kontrakt 1B.1/1(b) „Przebudowa mostu drogowego w Krośnie Odrzańskim wraz z dojazdami”⁵⁷ – poniesiono wydatki w wysokości 1 370 422,61 PLN w całości w 2021 r. stanowiące 1,9% wartości kontraktu zawartego w dniu 12 stycznia 2021 r. na kwotę 72 530 413,61 PLN. Zaawansowanie rzeczowe na koniec 2021 r. kształtowało się na poziomie 2,8%, przy zaawansowaniu czasowym 22,7%.

Według stanu na dzień 31 marca 2022 r. zaawansowanie rzeczowe kontraktu, zgodnie z obowiązującym harmonogramem robót budowlanych, wynosiło 4,9%, a zaawansowanie finansowe, na podstawie zapłaconych faktur w kwocie ogółem 2 661 691,28 PLN – 3,7%, przy zaawansowaniu czasowym 33,5%.

Kontrakt 1B.6/1 „Ochrona przeciwpowodziowa miasta Nowa Sól i obszarów poniżej miasta Krosno Odrzańskie - Nowa Sól etap I i II” – do końca 2021 r. poniesiono wydatki w wysokości 54 361 368,77 PLN⁵⁸, stanowiące 37,7% wartości kontraktu, zawartego w dniu 20 września 2019 r. na kwotę 144 189 680,20 PLN. Zaawansowanie rzeczowe na koniec 2021 r. wyniosło 24,6%, przy zaawansowaniu czasowym 60,1%. Według stanu na dzień 31 marca 2022 r. zaawansowanie rzeczowe kontraktu, zgodnie z obowiązującym harmonogramem robót budowlanych, wynosiło 31,5%, a zaawansowanie finansowe, na podstawie zapłaconych faktur w kwocie ogółem 60 438 272,91 PLN, wynosiło 41,9%, przy zaawansowaniu czasowym 67,0%.

Kontrakt 1.B.6/2 „Ochrona przeciwpowodziowa miasta Nowa Sól i obszarów poniżej miasta Krosno Odrzańskie - Weżyńska Chlebowo” – do końca 2021 r. poniesiono wydatki w wysokości 74 304 856,86 PLN⁵⁹, stanowiące 74,6% wartości kontraktu zawartego w dniu 20 września 2019 r. na kwotę 99 599 832,52 PLN. Zaawansowanie rzeczowe na koniec 2021 r. wyniosło 71,8%, przy zaawansowaniu czasowym 60,1%. Według stanu na dzień 31 marca 2022 r. zaawansowanie rzeczowe kontraktu, zgodnie z obowiązującym harmonogramem robót budowlanych, wynosiło 77,2%, zaawansowanie finansowe, na podstawie zapłaconych faktur w kwocie ogółem 79 485 041,93 PLN, wynosiło 79,8%, przy zaawansowaniu czasowym 67,0%.

Kontrakt 1B.7 „WWW Widawa – przebudowa systemów zabezpieczenia przed powodzią gm. Czernica, Długoleka, Wisznia Mała i Wrocław” – do końca 2021 r. poniesiono wydatki w wysokości 48 036 333,33 PLN⁶⁰, stanowiące 52,2% wartości kontraktu zawartego w dniu 19 marca 2020 r. na kwotę 91 962 672,07 PLN. Zaawansowanie rzeczowe na koniec 2021 r. wyniosło 38,1%, przy zaawansowaniu czasowym 78,9%. Według stanu na dzień 31 marca 2022 r. zaawansowanie rzeczowe kontraktu, zgodnie z obowiązującym harmonogramem robót budowlanych, wynosiło 44,3%, a zaawansowanie finansowe, na podstawie zapłaconych faktur

⁵⁶ Różnica pomiędzy rzeczowym a finansowym zaawansowaniem realizacji kontraktu wynikała m.in. z wypłaty wykonawcy zaliczki.

⁵⁷ Dalej: zadanie 1B.1/1(b) lub kontrakt 1B.1/1(b).

⁵⁸ W tym zaliczka na kwotę 21 628 452,03 PLN.

⁵⁹ Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. pozostała do rozliczenia zaliczka w wysokości: 5 586 432,37 PLN oraz 551 795,47 EUR.

⁶⁰ Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. pozostała do rozliczenia kwota zaliczki w wysokości 11 151 955,93 PLN.

w kwocie ogółem 48 036 333,33 PLN, wynosiło 52,2%, przy zaawansowaniu czasowym 91,4%.

Kontrakt 1B.8 „Zabezpieczenie przed powodzią miasta Krosno Odrzańskie” – do końca 2021 r. poniesiono wydatki w wysokości 43 987 919,22 PLN⁶¹, stanowiące 37,6% wartości kontraktu zawartego dnia 1 grudnia 2020 r. na kwotę 117 007 208,42 PLN. Zaawansowanie rzeczowe na koniec 2021 r. wynosiło 17,2%, przy zaawansowaniu czasowym 47,2%. Według stanu na dzień 31 marca 2022 r. zaawansowanie rzeczowe kontraktu, zgodnie z obowiązującym harmonogramem robót budowlanych, wynosiło 25,4%, a zaawansowanie finansowe, na podstawie zapłaconych faktur w kwocie ogółem 45 094 521,91 PLN, wynosiło 38,5%, przy zaawansowaniu czasowym 59,7%.

Kontrakt 1B.9 „Przebudowa wału przeciwpowodziowego w ciągu ul. Słężoujście wraz z infrastrukturą drogową” – według stanu na dzień 31 marca 2022 r. postępowanie przetargowe na wybór wykonawcy zadania było w toku.

(akta kontroli: tom II, str. 75-128, 145-253, 389-413, 437-439)

Podkomponent 1C:

Kontrakt 1C.1 „Budowa wałów przeciwpowodziowych oraz przebudowa kanału Czarny Kanał i Racza Struga”⁶². W dniu 13 sierpnia 2019 r. RZGW we Wrocławiu poinformowało wykonawcę o odstąpieniu od umowy. W momencie odstąpienia zaawansowanie rzeczowe osiągnęło poziom 6,7%, przy zaawansowaniu finansowym na poziomie 6,3% (7 144 988,31 PLN). Z dniem 28 sierpnia 2019 r. rozwiązany został kontrakt z wykonawcą zadania - firmą Energopol Szczecin S.A.⁶³. Przyczyną tego stanu był brak mobilizacji wykonawcy do realizacji zadania. Jednocześnie w RZGW we Wrocławiu rozpoczęto prace nad przygotowaniem materiałów przetargowych do wyboru nowego wykonawcy.

Postanowieniem z dnia 9 marca 2020 r. Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum w Szczecinie, XII Wydział Gospodarczy, ogłosił upadłość dłużnika Energopol-Szczecin S.A. Według stanu na dzień 30 kwietnia 2021 r. postępowanie upadłościowe było w toku. W ramach tego postępowania PGW WP zgłosiło swoje wierzytelności⁶⁴ wraz z oświadczeniem o potrąceniu.

W związku z brakiem płatności przez wykonawcę kontraktu podwykonawcom, wystąpili oni z roszczeniem zapłaty kwoty wierzytelności w wysokości 88 655,94 PLN do RZGW we Wrocławiu⁶⁵. Kierownik Biura Projektu JRP wskazała, że trwają wyjaśnienia formalno-prawne związane ze zgłoszonymi wierzytelnościami.

Kontrakt 1C.2 „Budowa wałów przeciwpowodziowych oraz przebudowa kanału Czarny Kanał i Racza Struga” – do końca 2021 r. poniesiono wydatki w wysokości 84 247 215,71 PLN, stanowiącej 67,1% wartości kontraktu zawartego w dniu 21 lipca 2020 r. na kwotę 125 580 000,00 PLN. Zaawansowanie rzeczowe kontraktu na koniec 2021 r. wynosiło 71,8%, przy zaawansowaniu czasowym 57,3%. Według stanu na dzień 31 marca 2022 r. zaawansowanie rzeczowe kontraktu, zgodnie z obowiązującym harmonogramem robót budowlanych, wynosiło 85,2%, a zaawansowanie finansowe, na podstawie zapłaconych faktur w kwocie ogółem 90 891 646,64 PLN, wynosiło 72,4%, przy zaawansowaniu czasowym 68,5%.

(akta kontroli: tom II, str. 75-128, 145-253, 389-413, 437-439)

⁶¹ Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. pozostała do rozliczenia zaliczka w wysokości: 11 331 367,91 PLN.

⁶² Dalej: zadanie 1C.1 lub kontrakt 1C.1.

⁶³ W dniu 12 czerwca 2017 r. zawarto umowę z firmą Energopol Szczecin S.A. na kwotę 113 098 500,00 PLN z terminem realizacji do dnia 21 lipca 2021 r. W dniu 28 czerwca 2019 r. wykonawca złożył do Sądu Rejonowego Szczecin – Centrum wniosek dłużnika o ogłoszenie upadłości, następnie wnioski o restrukturyzację i sanację.

⁶⁴ Przy uwzględnieniu wszystkich kontraktów, które firma ta realizowała dla PGW WP.

⁶⁵ Potwierdzona kwota do płatności bezpośredniej według stanu na 31 grudnia 2020 r.

Podkomponent 2A:

Kontrakt 2A.1/1 „Budowa suchego zbiornika przeciwpowodziowego rzeka Nysa Kłodzka w miejscowości Boboszków⁶⁶ – do końca 2021 r. poniesiono wydatki w wysokości 149 607 947,93 PLN, co stanowiło 80,9% wartości kontraktu zawartego 16 kwietnia 2019 r., tj. 184 861 676,34 PLN⁶⁷, przy czym zaawansowanie rzeczowe wynosiło 72,6%, przy zaawansowaniu czasowym 81,1%.

Według stanu na dzień 31 marca 2022 r. zaawansowanie rzeczowe kontraktu, zgodnie z obowiązującym harmonogramem robót budowlanych, wynosiło 73,9%, a zaawansowanie finansowe, na podstawie zapłaconych faktur w kwocie ogółem 155 126 270,48 PLN, wynosiło 83,9%, przy zaawansowaniu czasowym 86,2%.

Kontrakt 2A.1/2 „Budowa suchego zbiornika przeciwpowodziowego na potoku Goworówka miejscowość Roztoki Bystrzyckie⁶⁸ – do końca 2021 r. wydatkowano kwotę w wysokości 233 913 076,44 PLN⁶⁹, co stanowiło 99,4% wartości kontraktu zawartego w dniu 4 grudnia 2017 r. na kwotę 235 437 572,23 PLN⁷⁰. Zaawansowanie rzeczowe kontraktu na koniec 2021 r. osiągnęło poziom 84,0%, przy zaawansowaniu czasowym na poziomie 100% (w dniu 20 września 2021 r. zakończono zasadniczy zakres robót). Według stanu na dzień 31 marca 2022 r. zaawansowanie rzeczowe kontraktu, zgodnie z obowiązującym harmonogramem robót budowlanych, wynosiło 101,0%, a zaawansowanie finansowe, na podstawie zapłaconych faktur w kwocie ogółem 233 913 076,44 PLN, wynosiło 99,4%, przy zaawansowaniu czasowym 100,0%.

Kontrakt 2A.2/1 „Budowa suchego zbiornika przeciwpowodziowego rzeka Bystrzyca Dusznicka w miejscowości Szalejów⁷¹ – do końca 2021 r. wydatkowano kwotę w wysokości 109 638 852,61 PLN⁷², co stanowiło 47,2% wartości kontraktu zawartego w dniu 16 kwietnia 2018 r. na kwotę 232 098 941,20 PLN. Zaawansowanie rzeczowe kontraktu na koniec 2021 r. osiągnęło poziom 46,7%, przy zaawansowaniu czasowym 70,3%. Według stanu na dzień 31 marca 2022 r. zaawansowanie rzeczowe kontraktu, zgodnie z obowiązującym harmonogramem robót budowlanych, wynosiło 56,0%, a zaawansowanie finansowe, na podstawie zapłaconych faktur w kwocie ogółem 118 128 407,08 PLN, wynosiło 50,9%, przy zaawansowaniu czasowym 75,4%.

Kontrakt 2A.2/2 „Budowa suchego zbiornika przeciwpowodziowego na potoku Duna miejscowość Krosnowice⁷³ – do końca 2021 r. wydatkowano kwotę w wysokości 53 702 722,39 PLN⁷⁴, co stanowiło zaawansowanie finansowe na poziomie 40,5% wartości kontraktu 132 518 324,18 PLN⁷⁵, zawartego w dniu 16 kwietnia 2018 r. Zaawansowanie rzeczowe kontraktu na koniec 2021 r. osiągnęło poziom 33,9%, przy zaawansowaniu czasowym na poziomie 71,5%. Według stanu na dzień 31 marca 2022 r. zaawansowanie rzeczowe kontraktu, zgodnie z obowiązującym harmonogramem robót budowlanych, wynosiło 41,5%, a zaawansowanie finansowe, na podstawie zapłaconych faktur w kwocie ogółem 56 636 308,02 PLN, wynosiło 42,7%, przy zaawansowaniu czasowym 76,8%.

(akta kontroli: tom II, str. 75-128, 145-253, 389-413, 437-439)

⁶⁶ Dalej: zadanie 2A.1/1 lub kontrakt 2A.1/1.

⁶⁷ Wartość pierwotna 121 829 862,90 PLN.

⁶⁸ Dalej: zadanie 2A.1/2 lub kontrakt 2A.1/2.

⁶⁹ Zaliczka na kwotę 26 227 761,00 PLN.

⁷⁰ Wartość pierwotna kontraktu 174.851.740,02 PLN.

⁷¹ Dalej: zadanie 2A.2/1 lub kontrakt 2A.2/1.

⁷² Wartość pierwotna 174 851 740,02 PLN. Według stanu na dzień 31 grudnia pozostawała do rozliczenia kwota wypłaconej zaliczki w wysokości 3 966 910,05 PLN oraz 399 226,08 EUR.

⁷³ Dalej: zadanie 2A.2/2 lub kontrakt 2A.2/2.

⁷⁴ Według stanu na dzień 31 grudnia pozostawała do rozliczenia kwota wypłaconej zaliczki w wysokości 4 520 299,66 PLN oraz 531 621,93 EUR.

⁷⁵ Wartość pierwotna kontraktu 81 590 555,27 PLN.

Podkomponent 2B

Dla kontraktów: 2B.1/1 "Ochrona przeciwpowodziowa doliny rzeki Nysy Kłodzkiej: obiekt Kłodzko, Bystrzyca Kłodzka, Długopole-Zdrój, Międzyzylesie", 2B.2/1 „Ochrona przeciwpowodziowa doliny rzeki Białej Łądeckiej: Stornie Śląskie, Ładek Zdrój” i 2B.2/2 „Ochrona przeciwpowodziowa doliny rzeki Bystrzycy Łużyckiej: Polanica Zdrój, Szczytna, Duszniki Zdrój”, według stanu na 31 marca 2022 r., trwały postępowania przetargowe.

Podkomponent 4B⁷⁶:

Kontrakt 4B.1/1 „Modernizacja i wdrożenie systemów informatycznych wspomagających pracę operacyjną Centrów Operacyjnych Kraków i Wrocław wraz z dostawami niezbędnego sprzętu i oprogramowania” – do końca 2021 r. wydatkowano kwotę w wysokości 5 226 465,73 PLN, co stanowiło zaawansowanie finansowe na poziomie 9,9%⁷⁷ zawartego w dniu 7 października 2021 r. kontraktu z wykonawcą na kwotę 52 796 017,30 PLN. Zaawansowanie rzeczowe według stanu na 31 grudnia 2021 r. wynosiło 0,0% przy zaawansowaniu czasowym realizacji kontraktu na poziomie 15,7%. Według stanu na dzień 31 marca 2022 r. zaawansowanie finansowe i rzeczowe pozostawało bez zmian (wykonawca rozpoczął realizację zamówienia, w tym m.in. przygotowuje dokumentację wynikającą z warunków kontraktu).

Kontrakt 4B.1/2 „Modernizacja i wdrożenie systemów pomiarów hydrologicznych, sterowania i teletechnicznych na obiektach hydrotechnicznych RZGW Kraków i RZGW Wrocław” – według stanu na dzień 31 marca 2022 r. trwała procedura wyboru wykonawcy.

Kontrakt 4B.1/3 „Centra Operacyjne w Krakowie i we Wrocławiu - łącza telekomunikacyjne do obiektów hydrotechnicznych” – do końca 2021 r. wydatkowano kwotę 3 724 947,50 PLN⁷⁸, co stanowiło zaawansowanie finansowe na poziomie 11,8% zawartego w dniu 30 marca 2021 r. kontraktu na kwotę 31 662 224,85 PLN, przy zaawansowaniu rzeczowym 0,0% i czasowym na poziomie 37,8%. Według stanu na dzień 31 marca 2022 r. zaawansowanie finansowe i rzeczowe pozostawało bez zmian (m.in. trwało opracowywanie dokumentacji projektowej i uzyskanie wymaganych decyzji administracyjnych).

Kontrakt 4B.1/4 "Budowa systemu cyfrowej łączności dyspozytorskiej do obiektów hydrotechnicznych w administracji RZGW we Wrocławiu wraz ze świadczeniem usługi" – do końca 2021 r. wydatkowano kwotę 2 517 225,75 PLN, co stanowiło zaawansowanie finansowe na poziomie 59,2% zawartego w dniu 16 grudnia 2020 r. kontraktu na kwotę 4 252 048,50 PLN, przy zaawansowaniu rzeczowym na poziomie 60,0% i czasowym na poziomie 76,0%. Według stanu na dzień 31 marca 2022 r. zaawansowanie rzeczowe kontraktu, zgodnie z obowiązującym harmonogramem robót budowlanych, wynosiło 95,0%, a zaawansowanie finansowe, na podstawie zapłaconych faktur w kwocie ogółem 2 517 225,75 PLN, wynosiło 59,2%, przy zaawansowaniu czasowym 94,0%.

(akta kontroli: tom II, str. 75-128, 145-253, 389-413, 437-439)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. w ramach **komponentu 5A**, RZGW we Wrocławiu realizował następujące zadania:

Zadanie 5.3 "Nadzór projektowo-konstrukcyjny. Zarządzanie Projektem, Pomoc Techniczna oraz wsparcie jednostek wdrażania projektu w zakresie wdrażania Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry i Wisły"⁷⁹ – na które do końca

⁷⁶ Budowa Centrów Operacyjnych PGW WP RZGW we Wrocławiu i PGW WP RZGW w Krakowie.

⁷⁷ Kwota wypłaconej zaliczki w wysokości 5 226 465,73 PLN.

⁷⁸ W tym kwota wypłaconej zaliczki w wysokości 2 725 743, 47 PLN.

⁷⁹ Dalej: zadanie 5.3 lub kontrakt 5.3.

2021 r. wydatkowano 13 213 217,70 PLN, co stanowiło 64,0% wartości kontraktu zawartego w dniu 20 marca 2017 r. na kwotę 20 655 412,76 PLN⁸⁰. Zaawansowanie czasowe realizacji tego zadania osiągnęło poziom 73,6%. Według stanu na 31 marca 2022 r. wartość zapłaconych faktur wynosiła 13 727 934,96 PLN, co dało zaawansowanie finansowe na poziomie 66,5%, przy zaawansowaniu czasowym na poziomie 77,3%.

Zadanie 5.3(a) „Nadzór autorski nad realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa wałów przeciwpowodziowych miasta Słubice oraz przebudowa kanału Czarny kanał i Racza Struga”, kontrakt 1C.1⁸¹ – na które wydatkowano 302 938,92 PLN, co stanowiło 63,6% wartości kontraktu zawartego w dniu 24 kwietnia 2019 r. na kwotę 476 686,50 PLN⁸², przy zaawansowaniu czasowym 68,4%. Według stanu na dzień 31 marca 2022 r. zaawansowanie finansowe pozostawało na tym samym poziomie, przy zaawansowaniu czasowym 72,4%.

Zadanie 5.4 „Nadzór projektowo-konstrukcyjny. Zarządzanie Projektem, Pomoc Techniczna i Szkolenia, działania informacyjno-promocyjne oraz Wsparcie Techniczne dla Projektu i Wzmocnienie potencjału instytucjonalnego JRP”⁸³ – do końca 2021 r. wydatkowano 89 327 448,22 PLN, co stanowiło 76,5% wartości kontraktu zawartego w dniu 9 listopada 2019 r. w kwocie 116 734 923,45 PLN⁸⁴ i zaawansowaniu czasowym na poziomie 79,2%. Według stanu na dzień 31 marca 2022 r. zaawansowanie finansowe kontraktu pozostawało bez zmian, przy zaawansowaniu czasowym 88,4%.

Zadanie 5.6 „Master Plan dla zlewni rzeki Bóbr - Koncepcja wdrożenia PZRP w zlewni rzeki Bóbr pod kątem identyfikacji priorytetów inwestycyjnych w regionie wodnym środkowej Odry”⁸⁵ – na realizację, którego wydatkowano 1 991 374,00 PLN, co stanowiło 45% wartości kontraktu zawartego w dniu 8 grudnia 2018 r. na kwotę 4 425 275,55 PLN. Zaawansowanie rzeczowe osiągnęło poziom 50%, przy upływie 100% czasu przewidzianego na realizację tego zadania – termin realizacji zadań upłynął w dniu 7 stycznia 2021 r. W dniu 12 kwietnia 2021 r. RZGW we Wrocławiu skierował do wykonawcy wezwanie do zaprzestania realizacji wszelkich prac i złożenia propozycji rozliczenia. Według stanu na dzień 31 marca 2022 r. trwały rozmowy pomiędzy stronami kontraktu w zakresie podsumowania wykonanych prac i rozliczenia tej umowy.

(akta kontroli: tom II, str. 75-128, 145-253, 389-413, 437-439)

W odniesieniu do współpracy z KWT, Kierownik Biura Projektu JRP wyjaśniła, że RZGW we Wrocławiu miał zastrzeżenia do pracy KWT w ramach kontraktu 5.4, czego efektem były „pisma o niezadowoleniu”. Ponadto z uwagi na brak m.in. uzyskania zamiennych pozwoleń na realizację inwestycji dla kontraktów 2A.2/1 oraz 2A.2/2, RZGW we Wrocławiu podtrzymało swoją decyzję o zawieszeniu płatności w ramach ww. zadań. W tym czasie raporty miesięczne były nadal składane przez KWT i weryfikowane przez RZGW we Wrocławiu. Wstrzymanie płatności nie spowodowało opóźnień czy niedochowania wymogów jakościowych w zakresie realizacji nadzorowanych przez KWT zadań inwestycyjnych.

(akta kontroli: tom II, str. 409-413, 440-444)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

⁸⁰ W dniu 13 listopada 2020 r. aneksem nr 8 zwiększono wartość kontraktu z kwoty 15 721 791,74 PLN do kwoty 20 655 412,76 PLN.

⁸¹ Dalej: zadanie 5.3(a) lub kontrakt 5.3(a).

⁸² Wartość pierwotna kontraktu 284 314,50 PLN.

⁸³ Dalej: zadanie 5.4 lub kontrakt 5.4.

⁸⁴ Wartość pierwotna kontraktu 98 711 386,80 PLN.

⁸⁵ Dalej: zadanie 5.6 lub kontrakt 5.6.

3.2. Finansowanie Projektu OPDOW, zapotrzebowanie na środki i ich uruchamianie

Opis stanu faktycznego

W 2021 r. na realizację Projektu OPDOW, RZGW we Wrocławiu wydatkował środki w kwocie 461 237 996,78 PLN, z tego:

- 140 048 924,95 PLN - ze środków BŚ;
- 135 983 313,68 PLN - ze środków BRRE;
- 185 128 217,56 PLN z FS;
- 77 540,59 PLN - ze środków towarzyszących z budżetu państwa.

(akta kontroli: tom II, str. 76-128, 389-413, 437-439)

W 2021 r. na realizację zadań Projektu OPDOW, RZGW we Wrocławiu zapotrzebował środki finansowe w wysokości 276 318 679,40 PLN⁸⁶, w tym środki finansowe z międzynarodowych instytucji finansowych w wysokości 276 152 482,40 PLN, (140 152 482,40 PLN ze środków BŚ oraz 136 000 000,00 PLN ze środków BRRE) oraz środki towarzyszące z budżetu państwa w wysokości 166 197,00 PLN. Środki te zostały przyznane na podstawie umowy dotacji zawartej w dniu 10 maja 2021 r. pomiędzy Ministerstwem Infrastruktury i PGW WP. Ze środków dotacji nie uruchomiono kwoty 208 900,18 PLN.

(akta kontroli: tom II, str. 338-387, 389-413)

W 2021 r. czas oczekiwania na wydanie decyzji uruchamiającej środki finansowe wynosił od 50 do 89 dni, licząc od dnia złożenia wniosku do BKP przez RZGW we Wrocławiu. Natomiast czas oczekiwania na otrzymanie tych środków (licząc od dnia wydania decyzji przez Ministra Finansów do dnia wpływu środków na rachunek RZGW we Wrocławiu) wynosił od 28 do 126 dni. Środki te były dostępne na poziomie PGW WP KZGW w terminie od 28 do 105 dni.

(akta kontroli: tom II, str. 338-387, 389-413)

NIK wskazuje, że w 2021 r. na realizację zadań Projektu OPDOW, RZGW we Wrocławiu zaangażował środki własne w łącznej kwocie 211 069 915,10 PLN, pomimo że środki z BŚ i BRRE na finansowanie tego Projektu były zabezpieczone i dostępne od początku roku. Przyczyną tego stanu było m.in. zawarcie stosownej umowy pożyczki dopiero w dniu 10 maja 2021 r., co wynikało m.in. z długotrwałego procesu uzgodnień pomiędzy jej stronami. Ostatecznie środki własne PGW WP zostały zrefinansowane środkami umowy pożyczki z dnia 10 maja 2021 r. w wysokości 211 069 915,10 PLN po upływie od jednego do 168 dni. W zaistniałej sytuacji, RZGW we Wrocławiu musiał zaangażować środki własne, aby przeciwdziałać naliczeniom przez kontrahentów odsetek za nieterminowe płatności zobowiązań.

(akta kontroli: tom II, str. 254, 265-280)

W celu zapewnienia finansowania Projektu OPDOW ze środków Unii Europejskiej, zawarto następujące umowy na dofinansowanie z programu Oś priorytetowa II Ochrona Środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu. Działanie 2.1 Adaptacja do zmian klimatu wraz z zabezpieczeniem i zwiększeniem odporności na klęski żywiołowe, w szczególności katastrofy naturalne oraz monitoring środowiska:

- umowa POIS.02.01.00-00-0020/17-00 „Ochrona przed powodzią Kotliny Kłodzkiej ze szczególnym uwzględnieniem ochrony Miasta Kłodzka”, zawarta w dniu 28 czerwca 2017 r. pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej⁸⁷ a RZGW we Wrocławiu. Kwota dofinansowania 317 037 500,00 PLN, okres kwalifikowania wydatków do 2022 r. (podkomponent 2A).

⁸⁶ Bez uwzględnienia środków FS.

⁸⁷ Dalej: NFOŚiGW.

W dniu 18 marca 2022 r. zawarty został aneks do umowy, w którym wskazano, że okres kwalifikowalności wydatków kończy się z dniem 30 września 2023 r.;

- umowa POIS.02.01.00-00-0016/17-00 „Ochrona przeciwpowodziowa miasta Słubice” zawarta w dniu 18 sierpnia 2017 r. pomiędzy NFOŚiGW a RZGW we Wrocławiu⁸⁸, kwota dofinansowania 135 657 203,99 PLN, okres kwalifikowania wydatków do dnia 30 czerwca 2023 r. (podkomponent 1C).

Ponadto w ramach programu Oś priorytetowa III Rozwój sieci drogowej TEN-T i transportu multimodalnego w ramach działania 3.2 Rozwój transportu morskiego, śródlądowych wód wodnych i połączeń multimodalnych, zawarto umowę POIS.03.02.00-00-0068/18-00 „Odbudowa zabudowy regulacyjnej rzeki Odry – przystosowanie do III klasy drogi wodnej, na odcinku od miejscowości Ścinawa do ujścia Nysy Łużyckiej – ETAP II”, w dniu 20 grudnia 2019 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Centrum Unijnych Projektów Transportowych (CUPT) a RZGW we Wrocławiu. Kwota dofinansowania to 84 216 759,22 PLN, okres kwalifikowania wydatków upływa z dniem 30 czerwca 2023 r. (zadanie 1B.1/1(a)).

Kierownik Biura Projektu JRP wyjaśniła, że aktualnie nie istnieje zagrożenie utraty środków z Unii Europejskiej.

(akta kontroli: tom II, str. 409-413, 440-444)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

3.3. Plan zamówień publicznych

Opis stanu
faktycznego

W 2021 r. RZGW we Wrocławiu, w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, podlegającego ocenie „ex post”, zawarł kontrakt na realizację zadania 1B.1/1(b). Postępowanie to przeprowadzone zostało w trybie International Competitive Bidding⁸⁹, w terminach i według założeń ujętych w PP obowiązującym w 2021 r.

W dniu 12 stycznia 2021 r. w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zawarto umowę na realizację zadania 1B.1/1(b) na kwotę 72 530 413,61 PLN (brutto). Termin realizacji umowy określony został na dzień 11 października 2023 r.⁹⁰.

Postępowanie to wszczęto w dniu 31 sierpnia 2020 r., natomiast w dniu 15 września 2020 r. odbyło się spotkanie przedofertowe. W dniu 28 listopada 2020 r. nastąpiło otwarcie dwóch ofert, które wpłynęły w wymaganym terminie.

Komisja przetargowa, po dokonanej analizie złożonych dokumentów, wydała rekomendację zawarcia umowy z oferentem, którego oferta była najbardziej adekwatna do kryteriów zawartych w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Oferta ta była również najtańsza. W dniu 11 grudnia 2020 r. nastąpiła publikacja zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Kontrola ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie wykazała naruszeń procedur Banku Światowego, w szczególności wytycznych realizacji zamówień pn. „Zamówienia towarów, robót i usług niekonsultingowych realizowane przez pożyczkobiorców Banku Światowego w ramach pożyczek MBOiR oraz kredytów i grantów MSR”, ze stycznia 2011 r., ze zmianami wprowadzonymi w lipcu 2014 r.

(akta kontroli: tom II, str. 17-128, 389-413, 445-453)

⁸⁸ Pierwotnie umowę zawarł Lubuski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Zielonej Górze.

⁸⁹ Dalej: ICB - Międzynarodowy przetarg konkurencyjny – procedura BŚ.

⁹⁰ Tj. 840 dni od dnia wydania polecenia robót.

Według PP z dnia 28 lutego 2022 r.⁹¹, przesunięto planowane zakończenie realizacji następujących zadań:

- ✓ 1B.1/1(b) o sześć miesięcy;
- ✓ 1B.7 o trzy miesiące;
- ✓ 1B.8 o jeden miesiąc;
- ✓ 1B.9 o pięć miesięcy;
- ✓ 2A.1/1 o dziewięć miesięcy;
- ✓ 2A.2/1 o sześć miesięcy;
- ✓ 2A.2/2 o pięć miesięcy;
- ✓ 2B.1/1 o pięć 5 miesięcy;
- ✓ 2B.2/1 o sześć miesięcy;
- ✓ 2B.2/2 o sześć miesięcy;
- ✓ 4B.1/2 o dziewięć miesięcy.

(akta kontroli: tom II, str. 389-413, 456-458)

Kierownik Biura Projektu JRP wyjaśniła, że ww. przesunięcia terminów były spowodowane m.in.: przedłużającymi się procedurami przetargowymi, np. zadanie 1B.1/1(b), 2B.1/1, 2B.2/1, 2B.2/1, 4B.1/2; przedłużającymi się procedurami administracyjnymi, np. w przypadku kontraktu 1B.1/1(b), 1B.8; opóźnieniami w terminach przekazania części działek stanowiących teren budowy – np. kontrakt 1B.7; stwierdzeniem zwiększonych ilości robót do wykonania, np. roboty żelbetowe w urządzeniu przelewowym - kontrakt 2A.1/1; stwierdzeniem niezgodności dokumentacji geologiczno-inżynierskiej z faktycznie napotkanym warunkami geologicznymi i hydrogeologicznymi oraz wystąpieniem bardzo skomplikowanej budowy geologicznej podłoża pod formowanym korpusem zapory – kontrakt 2A.2/1 i 2A.2/2; przedłużającymi się procedurami uzyskiwania decyzji wodnoprawnych na wykonanie urządzeń wodnych i regulację wód.

(akta kontroli: tom II, str. 414-436, 454-455)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

3.4. Zagrożenia, ryzyka i problemy związane z realizacją Projektu OPDOW

Opis stanu
faktycznego

Do najważniejszych zdiagnozowanych problemów, zagrożeń i ryzyk związanych z realizacją zadań Projektu OPDOW należy zaliczyć m.in.:

- wydłużenie czasu trwania postępowań przetargowych na skutek dużej liczby pytań wykonawców do dokumentów przetargowych oraz zastrzeżeń potencjalnych wykonawców do procedury przetargowej;
- wydłużenie czasu trwania realizacji robót budowlanych na skutek wystąpienia nieprzewidzianych warunków fizycznych i hydrologicznych podczas realizacji kontraktów;
- protesty społeczeństwa lub organizacji ekologicznych, brak dostępu do działek zajętych czasowo oraz roszczenia składane przez wykonawców;
- wzrost cen materiałów i usług budowlano-montażowych oraz brak dostępności pracowników i niektórych materiałów budowlanych wynikający z gwałtownego wzrostu inflacji, odpływu pracowników z Ukrainy i zerwania łańcucha dostaw związany z pandemią COVID-19 oraz wojną w Ukrainie, co może wpływać na

⁹¹ W porównaniu z PP z dnia 31 stycznia 2021 r.

zwiększenie wartości realizowanych kontraktów, jak również opóźnienia w ich realizacji.

Ponadto w ramach realizacji poszczególnych zadań zdiagnozowano m.in. następujące ryzyka:

- kontrakt 1B.1/1(b): ryzyko wystąpienia opóźnień w realizacji zadania ze względu na brak zgody Generalnej Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad na ograniczenie tonażowe do 30 ton pojazdów wjeżdżających na przeprawę tymczasową zaprojektowaną w pierwotnej dokumentacji technicznej oraz zamówioną przez wykonawcę, co skutkuje koniecznością wzmocnienia posadowienia tego mostu poprzez zwiększenie liczby podpór. Konieczne będzie wprowadzenie zmian projektowych oraz uzyskanie zmian wydanych decyzji realizacyjnych wynikających z rozbieżności zapisów dokumentacji projektowej dotyczących tonażu mostu tymczasowego, a projektem tymczasowej organizacji ruchu;
- kontrakt 1B.6/1: brak możliwości prowadzenia robót zgodnie z projektem na jednym z odcinków, ze względu na zły stan techniczny obiektu, co może spowodować wydłużenie czasu na ukończenie;
- kontrakt 1B.8: nowo odkryte stanowiska archeologiczne (m.in. fragment muru ceglanego) i możliwość pojawienia się kolejnych;
- zadania 2A.2/1 i 2A.2/2: ryzyko nieosiągnięcia przez wykonawcę założonych w harmonogramie terminów wykonania robót związanych z formowaniem korpusu zapory m.in. ze względu na konieczność zmian projektowych;
- podkomponent 2B: ryzyko protestów społecznych związanych z planowanymi podziałami nieruchomości; ryzyko przedłużających się postępowań administracyjnych⁹²; ryzyko wprowadzenia zmian w dokumentacji projektowej wynikających z zapisów decyzji wodnoprawnej; ryzyko przedłużających się postępowań związanych z uregulowaniem sytuacji prawnej nieruchomości;
- zadanie 2B.1/1 i 2B.2/2: brak podpisanych stosownych porozumień pomiędzy PGW WP a gestorami sieci wodociągowych oraz zarządcami dróg;
- zadanie 4B.1/1 i 4B.1/3: ryzyko konieczności przedłużania realizacji umowy z uwagi na opóźnienia w rozpoczęciu kontraktu 4B.1/2.

(akta kontroli: tom II, str. 75-128, 145-187, 299-313, 409-413)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działanie RZGW we Wrocławiu w powyższym obszarze.

OBSZAR

4. Prawdliwość wydatkowania środków Projektu OPDOW, weryfikacji dokumentów potwierdzających operacje finansowe oraz ujęcia w ewidencji księgowej

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęte zostały wydatki na łączną kwotę 435 044 934,12 zł⁹³, tj. 94,3% wydatków poniesionych w 2021 r. przez RZGW we Wrocławiu na realizację

⁹² Przedłużające się procedury uzyskiwania decyzji wodnoprawnych w Ministerstwie Infrastruktury na wykonanie urządzeń wodnych i regulację wód (aktualnie postępowania trwają już średnio 15 miesięcy), warunkują ostateczność uzyskania decyzji o pozwoleniu na realizację inwestycji przeciwpowodziowych wydawanych na podstawie ustawy z dnia 8 lipca 2010 r. o szczególnych zasadach przygotowania do realizacji inwestycji w zakresie budowli przeciwpowodziowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1812.), co z kolei ma istotny wpływ na terminy podpisania kontraktów wykonawczych dla zadania: 2B.1/1; 2B.2/1; 2B.2/2. Utrzymanie ustalonego w dniach okresu realizacji robót może spowodować przesunięcie końca robót poza ramy czasowe trwania Projektu OPDOW, tj. poza 15 grudnia 2023 r.

⁹³ Wydatki poniesione w 2021 r. na realizację Projektu OPDOW o łącznej wartości 423 792 838,51 PLN wybrane zostały losowo przy wykorzystaniu metody statystycznej MUS. Pozostała część badanych wydatków, tj. 11 252 095,61 PLN, wybrana została

zadań Projektu OPDOW. Wydatki te dokonane zostały na podstawie 106 dokumentów, z których:

- 48 dokumentów na kwotę 218 080 857,80 PLN, dotyczyło podkomponentu 1B i 1C (97,1% wydatków poniesionych w ramach tego komponentu);
- 42 dokumenty na kwotę 192 715 726,33 PLN, dotyczyły podkomponentu 2A (98,3% wydatków poniesionych w ramach tego podkomponentu);
- 5 dokumentów na kwotę 11 468 638,98 PLN, dotyczyło podkomponentu 4B (99,9% wydatków poniesionych w ramach tego podkomponentu);
- 11 dokumentów na kwotę 12 779 711,01 PLN, dotyczyło komponentu 5A (43,8% wydatków poniesionych w ramach tego podkomponentu).

Przeanalizowane wydatki nie budziły zastrzeżeń w zakresie ich zgodności z celami realizacji Projektu OPDOW oraz warunkami umów zawartych z BS i BRRE, umowy pożyczki z dnia 10 maja 2021 r. oraz stosownych umów o dofinansowanie zadań Projektu OPDOW ze środków Unii Europejskiej.

Dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie kontrolowanych wydatków były kompletne oraz zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby, a we wszystkich przypadkach prawidłowo opisano źródła ich finansowania. Zbadane dokumenty księgowe zostały sporządzone oraz opisane zgodnie z postawieniami art. 21 ustawy o rachunkowości oraz wymogami BS i NFOŚiGW w tym zakresie. Wykazane w dokumentach źródłowych wielkości zostały prawidłowo i rzetelnie ujęte w księgach rachunkowych RZGW we Wrocławiu. Za powstałe zobowiązania zapłaty dokonano terminowo. Zbadane wydatki zostały poniesione zgodnie z zawartymi kontraktami na realizację Projektu OPDOW oraz odpowiednio udokumentowane.

Poddane badaniom wydatki zostały ujęte w udostępnionym przez BKP, programie ewidencji danych Projektu OPDOW, a także w zestawieniu tabelarycznym wydatków oraz w miesięcznych i kwartalnych sprawozdaniach finansowych. Dane ujęte w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez RZGW we Wrocławiu.

(akta kontroli: tom I, str. 78-382)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność RZGW we Wrocławiu w badanym obszarze.

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski

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

doborem celowym (jeżeli wydatek z wylosowanej próby był mniejszy niż wartość dokumentu płatniczego (ponieważ dotyczył np. tylko jednego źródła finansowania) sprawdzeniu podlegała cała operacja gospodarcza wyszczególniona w dokumencie płatniczym, a różnicę pomiędzy kwotą wylosowaną do badania a kwotą zbadaną wyszczególniona została jako dobór celowy).

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 we Wrocławiu. 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.

Wrocław, maja 2022 r.

Kontrolerzy:
Magdalena Barzęc
Główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
p.o. Dyrektor
Marcin Kaliński

.....
Ryszard Puchała
Główny specjalista kontroli państwowej

.....
Mariusz Orawczak
Specjalista kontroli państwowej