



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.005.03.2022

**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 w Rzeszowie, ul. Hanasiewicza 17B, 35-103 Rzeszów <sup>1</sup> .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Przemysław Daca, Prezes Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie <sup>2</sup> .
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły.</li><li>2. Prawdliwość wydatkowania środków Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły, weryfikacji dokumentów potwierdzających operacje finansowe oraz ujęcia w ewidencji księgowej.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Rok 2021, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Ryszard Puchała, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/62/2022 z dnia 1 marca 2022 r.  (akta kontroli str. 1)

<sup>1</sup> Dalej: RZGW w Rzeszowie.

<sup>2</sup> Od dnia 17 stycznia 2018 r. Ponadto Dyrektorem RZGW w Rzeszowie od dnia 2 stycznia 2018 r. jest Pani Małgorzata Wajda.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie sporządzenia za 2021 r. sprawozdania finansowego Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Podstawą pozytywnej oceny ogólnej były oceny cząstkowe, dotyczące obu obszarów, które zostały poddane kontroli. W szczególności RZGW w Rzeszowie właściwie realizował zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania wydatków na Projekt ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły<sup>5</sup>, polegające na zapotrzebowaniu środków finansowych w sposób pozwalający na terminowe regulowanie zobowiązań. Prawidłowo wydatkowano również środki Projektu OPDOW, właściwie je rozliczono i ujęto w ewidencji księgowej, jak również w sprawozdaniu finansowym tego Projektu.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>6</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

### 1. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu OPDOW

W ramach Projektu OPDOW, RZGW w Rzeszowie odpowiadał za realizację zadań komponentu 3: „Ochrona przed powodzią Górnej Wisły”, w tym w ramach podkomponentów:

- 3B: „Ochrona przed powodzią Sandomierza i Tarnobrzegu”:

- zadanie 3B.2: „Ochrona przed powodzią Tarnobrzegu – zadanie: Wisła – etap 2 – rozbudowa prawego wału rzeki Wisły na długości 13,959 km, prawego wału rzeki San na długości 2,193 km oraz lewego wału rzeki Łęg na długości 0,112 km, na terenie gminy Gorzyce i Radomyśl nad Sanem, województwo podkarpackie”<sup>7</sup>. Umowę na realizację tego zadania zawarto w dniu 22 marca 2019 r., natomiast podpisanie protokołu końcowego odbioru inwestycji nastąpiło w dniu 21 grudnia 2020 r. Całkowita wartość zadania wyniosła 79 443 228,68 PLN. Ostatnia płatność za realizację robót nastąpiła w dniu 19 marca 2021 r.;

- zadanie 3B.3: „Ochrona przed powodzią Tarnobrzegu – zadanie: Wisła – etap 1 – rozbudowa prawego wału rzeki Wisły w km 5+950 – 15+819 na odcinku od Tarnobrzega (Skalna Góra) do Koćmierzowa (granica województwa podkarpackiego i świętokrzyskiego)”. Umowę na realizację zadania zawarto w dniu 29 grudnia 2016 r., a odbiór zakończonych robót budowlanych nastąpił w dniu 26 czerwca 2018 r. Koszt realizacji zadania wyniósł 30 118 384,37 PLN<sup>8</sup>;

- podkomponent 3D: „Bierna i czynna ochrona w zlewni Sanu”:

- zadanie 3D.1: „Program dla Sanu. Czynna i bierna ochrona przeciwpowodziowa w zlewniach Sanu, Wisłoki i Dunajca – zadanie: San III – rozbudowa lewego wału rzeki San w km 0+000 - 4+445, gm. Gorzyce, woj. podkarpackie”<sup>9</sup>. W dniu 31 grudnia 2019 r. zawarto umowę na realizację inwestycji, której odbiór nastąpił w dniu 21 grudnia 2020 r. (tj. przed terminem wynikającym z umowy – 8 stycznia 2021 r.). Wykonawcy wypłacono kwotę 24 078 548,60 PLN;

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

<sup>5</sup> Dalej: Projekt OPDOW.

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> Dalej: zadanie 3B.2.

<sup>8</sup> W wyniku ostatecznego rozliczenia wartość zrealizowanych robót wyniosła 95,7% wartości zawartego kontraktu.

<sup>9</sup> Dalej: zadanie 3D.1.

- zadanie - 3D.3 "Łęg IV – rozbudowa lewego wału rzeki w km 0+082 – 5+030 na terenie gm. Gorzyce oraz prawego wału w km 0+000 – 5+236 na terenie gm. Gorzyce"<sup>10</sup>. W dniu 14 maja 2021 r. zawarto umowę na realizację inwestycji na kwotę 65 561 230,27 PLN. W 2021 r. dwukrotnie aneksowano przedmiotową umowę i m.in. obniżono jej wartość do kwoty 63 003 300,97 PLN. Zakończenie robót budowlanych planowane jest na dzień 14 maja 2023 r. Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zaawansowanie rzeczowe wyniosło 32,94%, a finansowe 26,01%.

Dodatkowo, w ramach komponentu 5 „Zarządzanie Projektem opracowanie danych”, w dniu 20 lipca 2017 r. zawarto umowę z Konsultantem Wsparcia Technicznego (zadanie 5.2) na kwotę 15 696 903,30 PLN brutto. Do końca 2021 r. umowę zmieniano dziewięciokrotnie. Koszty wynagrodzenia ustalono na kwotę 21 530 273,19 PLN brutto.

Ponadto RZGW w Rzeszowie w ramach komponentu 5 realizował zadania 5.8.1, 5.8.2a, 5.8.3, 5.8.3a, 5.8.4 - 5.8.6 dotyczące „Opracowania dokumentacji projektowej dla zadania budowa zbiornika Kały-Myscowa”. W 2021 r. podejmowane były stosowne działania w ramach tych zadań, przy czym w przypadku zadania 5.8.3a w dniu 8 listopada 2021 r. zawarto kontrakt „Kały-Myscowa. Działania informacyjne, punkt informacyjny”<sup>11</sup> na kwotę 985 916,75 PLN brutto<sup>12</sup>.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. nie odnotowano roszczeń związanych z realizacją wyżej wskazanych zadań.

(akta kontroli str. 20-179)

### **1.1. Plan wydatków oraz zaawansowanie finansowe zadań Projektu OPDOW**

Opis stanu faktycznego

Koszty realizacji zadań przypisanych w ramach Projektu OPDOW do realizacji RZGW w Rzeszowie, szacowane były na kwotę 59 552 608,79 EUR<sup>13</sup>, co stanowiło równowartość 247 738 852,57 PLN<sup>14</sup>.

Do dnia 31 grudnia 2021 r. RZGW w Rzeszowie na realizację tych zadań wydatkował 177 520 072,30 PLN (42 673 094,30 EUR), tj. 71,66% środków przewidzianych do wykorzystania.

W 2021 r. koszty realizacji zadań w ramach Projektu OPDOW zamknęły się kwotą 32 926 952,57 PLN. Na zadanie 3B.2 wydatkowano 12 134 479,88 PLN, natomiast na zadania 3D.1 i 3D.3 odpowiednio 614,30 PLN i 16 390 308,51 PLN. Na usługi Konsultanta Wsparcia Technicznego realizującego zadanie 5.2 w zakresie nadzoru projektowo-konstrukcyjnego, zarządzania Projektem oraz wsparcia RZGW w Rzeszowie wydatkowano 4 401 549,88 PLN.

(akta kontroli str. 20-179)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

### **1.2. Finansowanie Projektu OPDOW, zapotrzebowanie na środki i ich uruchamianie**

Opis stanu faktycznego

W 2021 r. wydatki na realizację zadań Projektu OPDOW w wysokości 32 926 952,57 PLN, ostatecznie sfinansowano ze środków Banku Światowego.

<sup>10</sup> Dalej: zadanie 3D.3.

<sup>11</sup> Dalej: zadanie 5.8.3a.

<sup>12</sup> Z uwzględnieniem 10% rezerwy na wydatki nieujęte ilościowo, które okażą się uzasadnione w toku realizacji przedmiotu zamówienia.

<sup>13</sup> Zgodnie z Procurement Plan z dnia 28 lutego 2022 r., dalej: PP.

<sup>14</sup> Dla wszystkich przeliczeń w wystąpieniu, uwzględniono kurs 1 EUR=4,16 PLN.

W badanym roku wydatki Projektu OPDOW nie były współfinansowane ze środków Banku Rozwoju Rady Europy<sup>15</sup>, budżetu państwa lub Funduszu Spójności.

Na finansowanie zadań Projektu OPDOW w 2021 r., RZGW w Rzeszowie złożył do PGW WP Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej - Biura Koordynacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry i Wisły we Wrocławiu<sup>16</sup>, cztery wnioski na kwotę ogółem 32 956 745,00 PLN. Ostatecznie na rachunek RZGW w Rzeszowie przekazana została kwota w wysokości 32 926 952,57 PLN. Środki te zostały wykorzystane w całości. Czas oczekiwania na uruchomienie ww. środków, liczony od daty wysłania wniosku do daty otrzymania środków na rachunek RZGW w Rzeszowie wynosił średnio ok. 135 dni.

NIK wskazuje, że w 2021 r. na realizację zadań Projektu OPDOW RZGW w Rzeszowie zaangażował środki własne w łącznej kwocie 23 983 183,95 PLN, pomimo że środki z Banku Światowego na finansowanie tego Projektu były zabezpieczone i dostępne od początku roku. Przyczyną tego stanu było m.in. zawarcie stosownej umowy dotacji dopiero w dniu 10 maja 2021 r., co wynikało z długotrwałego procesu uzgodnień pomiędzy jej stronami. Ostatecznie środki własne PGW WP zostały zrefundowane środkami z umowy dotacji z dnia 10 maja 2021 r. po upływie od trzech do 133 dni.

W zaistniałej sytuacji RZGW w Rzeszowie zmuszony był zaangażować przejściowo środki własne, aby przeciwdziałać naliczeniom przez kontrahentów odsetek za nieterminowe płatności zobowiązań.

(akta kontroli str. 180-215)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

### 1.3. Plan zamówień publicznych

Opis stanu  
faktycznego

W 2021 r. zakończone zostały dwa postępowania przetargowe podlegające ocenie „ex post”, w wyniku realizacji których RZGW w Rzeszowie zawarł dwie umowy.

Kontrolą objęto oba postępowania przetargowe, tj. na realizację zadania 3D.3, dla którego wykonawcę wyłoniono w trybie National Competitive Bidding<sup>17</sup> oraz na realizację zadania 5.8.3a, dla którego wykonawcę wyłoniono w trybie Selection based on the Consultants' Qualifications<sup>18</sup>. Postępowania te przeprowadzone zostały w terminach i według założeń ujętych w PP obowiązującym w 2021 r.

1. W dniu 14 maja 2021 r. w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o zamówienie publiczne, zawarto umowę na realizację zadania 3D.3 za kwotę 65 561 230,27 PLN brutto. Data zakończenia realizacji robót budowlanych określona została na dzień 14 maja 2023 r.

Postępowanie to wszczęto w dniu 5 października 2020 r., natomiast otwarcie sześciu ofert, które wpłynęły w wymaganym terminie, nastąpiło w dniu 15 stycznia 2021 r. Komisja przetargowa, po dokonanej analizie złożonych dokumentów, wydała rekomendację zawarcia umowy z oferentem, który złożył najkorzystniejszą ofertę według kryteriów określonych w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. W dniu 19 kwietnia 2021 r. nastąpiła publikacja zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.

<sup>15</sup> Dalej: BRRE. W 2021 r. realizacja zadań Projektu OPDOW finansowana była m.in. ze środków pochodzących z Banku Światowego na podstawie umowy dotacji zawartej w dniu 10 maja 2021 r. pomiędzy Ministerstwem Infrastruktury a Państwowym Gospodarstwem Wodnym Wody Polskie.

<sup>16</sup> Dalej: BKP.

<sup>17</sup> Krajowy przetarg konkurencyjny – procedura Banku Światowego.

<sup>18</sup> Wybór konsultantów w oparciu o ich kwalifikacje - procedura Banku Światowego.

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 str. 19, 321-333)

2. W dniu 8 listopada 2021 r. w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o zamówienie publiczne, zawarto umowę na realizację zadania 5.8.3a na kwotę 985 916,75 PLN brutto. Data zakończenia umowy określona została na dzień 30 czerwca 2023 r.

Postępowanie to wszczęto w dniu 28 czerwca 2021 r., publikując „Zaproszenie do wyrażenia zainteresowania”. W dniu 23 lipca 2021 r. Bank Światowy wyraził „no objection” dla kontynuacji oceny otrzymanych dwóch „deklaracji zainteresowania”, które złożono w dniu 12 lipca 2021 r. i zaproszenia najlepiej wykwalifikowanej firmy do złożenia oferty (technicznej i finansowej). W dniu 1 września 2021 r. oferent, którego „deklaracja zainteresowania” została najwyższej oceniona, złożył ofertę. W wyniku przeprowadzonych negocjacji, umowa z Konsultantem zawarta została w dniu 8 listopada 2021 r.

Kontrola wyżej wymienionego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie wykazała naruszeń procedur Banku Światowego, w szczególności wytycznych realizacji zamówień pn. „Instrukcji Banku Światowego: Wybór i zatrudnianie konsultantów przez Pożyczkobiorców Banku Światowego w ramach pożyczek MBOiR oraz kredytów i grantów MSR, styczeń 2011 r. ze zmianami z lipca 2014 r.

(akta kontroli str. 336-348)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

#### **1.4. Kontrola zarządcza w ramach Projektu OPDOW oraz zagrożenia, ryzyka i problemy związane z jego realizacją**

Opis stanu  
faktycznego

W ramach kontroli zarządczej Projektu OPDOW, RZGW w Rzeszowie prowadził cykliczne narady koordynacyjne z Konsultantem Wsparcia Technicznego, podczas których omawiane były bieżące prace i problemy, a w przypadku identyfikacji zagrożeń wspólnie przygotowywano plany naprawcze. Ponadto identyfikacja, ocena i monitorowanie ryzyka odbywały się m.in. poprzez: Mapę Drogową Projektu OPDOW, System Monitoringu Kontraktów i Tabele ryzyk.

Dyrektor RZGW w Rzeszowie wyjaśniła, że w 2021 r. Konsultant Wsparcia Technicznego wykonywał swoje obowiązki w zasadniczym zakresie poprawnie. Wymagany był jednak ciągły, bieżący nadzór nad jego działaniami, wnikliwa weryfikacja otrzymywanych produktów i raportów oraz wskazywanie uwag. W związku niesatysfakcjonującą jakością przedkładanych dokumentów wstrzymana została płatność w wysokości 673 530,42 zł (w szczególności za opracowanie aktualizacji koncepcji technicznej budowy zbiornika Kąty-Myscowa – nie przedłożono wszystkich produktów w wymaganym zakresie). Podjęte zostały działania mające na celu usunięcie braków. Ponadto Dyrektor poinformowała, że RZGW w Rzeszowie zrealizował już zasadniczą część zadań, które zostały powierzone mu do realizacji. Odpowiednie zarządzanie ryzykiem pozwoliło zoptymalizować procesy i roboty budowlane, co przyczyniło się do terminowego ich ukończenia. W odniesieniu do nowych zadań przypisanych do realizacji RZGW w Rzeszowie w 2021 r., Dyrektor wskazała, że zagrożenia/ograniczenia dotyczące realizacji Projektu związane są głównie z: ograniczeniami wynikającymi z pandemii, ryzykiem niskiej jakości produktów i/lub braku terminowego ich złożenia przez

wykonawców, wzrostem wartości usług związanych ze wzrostem wynagrodzeń oraz cen towarów i usług, jak również kosztami pozyskania kapitału na rynku, zabezpieczeń należytego wykonania oraz polis ubezpieczeniowych.

(akta kontroli str. 15-19)

Stwierdzone  
nieprawidłowości  
OCENA CZĄSTKOWA

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

W badanym okresie, RZGW w Rzeszowie właściwie realizował zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania zadań Projektu OPDOW, polegające na zapotrzebowaniu środków finansowych w sposób pozwalający na terminowe regulowanie zobowiązań. Kontrola dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego nie wykazała naruszeń procedur Banku Światowego.

OBSZAR

## **2. 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 28 666 528,95 PLN, tj. 87,06% wydatków poniesionych przez RZGW w Rzeszowie na realizację Projektu OPDOW w 2021 r. Wydatki te udokumentowano ośmioma dowodami księgowymi, z czego:

- sześć wydatków na kwotę 28 104 832,89 PLN, zostało poniesione na realizację zadań komponentu 3,
- dwa wydatki na kwotę 561 696,06 PLN, zostały poniesione na realizację zadań komponentu 5.

Poddane kontroli wydatki nie budziły zastrzeżeń w zakresie ich zgodności z celami realizacji Projektu OPDOW oraz warunkami umów zawartych z Bankiem Światowym i BRRE, jak również umowy dotacji z dnia 10 maja 2021 r. 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. Wykazane w dokumentach źródłowych wielkości zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych RZGW w Rzeszowie. Kontrolowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zawartymi kontraktami na realizację zadań Projektu OPDOW oraz odpowiednio udokumentowane (m.in. raporty miesięczne i finansowe Konsultanta Wsparcia Technicznego wraz z załącznikami, protokoły odbioru częściowego wykonanych robót).

Poddane badaniom wydatki ujęte zostały 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 w Rzeszowie.

(akta kontroli str. 218-330, 349-353)

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

(akta kontroli str. 216-217)

Stwierdzone  
nieprawidłowości  
OCENA CZĄSTKOWA

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

W 2021 r. RZGW w Rzeszowie zgodnie z celami Projektu OPDOW wydatkował środki na jego realizację oraz rzetelnie prowadził ewidencję poniesionych wydatków. Poddane kontroli wydatki zostały prawidłowo rozliczone oraz właściwie ujęte

w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki, jak również w sprawozdaniach przekazywanych do BKP.

#### **IV. Uwagi i wnioski**

Uwagi i wnioski

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

#### **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.

Kontroler  
Ryszard Puchała  
główny specjalista kontroli  
państwowej

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

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*