



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.005.04.2022

**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 Krakowie, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 22, 31-109 Kraków ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Przemysław Daca, 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 w dorzeczu Odry i Wisły.2. Prawdopodobność wydatkowania środków Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły, 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	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Magdalena Barzęc, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/65/2022 z dnia 8 marca 2022 r. (akta kontroli tom I str. 1-3, 215-216)

¹ Dalej: RZGW w Krakowie.

² Od dnia 17 stycznia 2018 r. Natomiast Dyrektorem RZGW w Krakowie od dnia 12 kwietnia 2018 r. jest Pani Małgorzata Sikora.

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

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W okresie objętym kontrolą, RZGW w Krakowie właściwie realizował zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania wydatków na Projekt ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły⁵, polegające na zapotrzebowaniu środków finansowych w sposób pozwalający na terminowe regulowanie zobowiązań. Prawidłowo wydatkował także środki Projektu OPDOW, a poddane kontroli zamówienia publiczne zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami Banku Światowego.

Stwierdzona w wyniku kontroli nieprawidłowość dotyczyła nie ujęcia w systemie MIS i w sprawozdaniu za 2021 r. z realizacji Projektu OPDOW, dokonanego zwrotu w wysokości 2 391 589,99 PLN do Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej⁶ z tytułu nierozliczonej części zaliczki sfinansowanej ze środków Unii Europejskiej, czym naruszono postanowienia rozdziału 8.4 Podręcznika Operacyjnego Projektu⁷.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁸ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu OPDOW

W ramach Projektu OPDOW, RZGW w Krakowie odpowiadał za realizację inwestycji zaplanowanych w komponencie 3 – „Ochrona przed powodzią w zlewni Górnej Wisły”⁹, w tym w podkomponentach: 3A – „Ochrona przed powodzią Krakowa i Wieliczki”¹⁰, 3B – „Ochrona przed powodzią Sandomierza i Tarnobrzegu”¹¹ oraz 3D – „Bierna i czynna ochrona w zlewni Sanu”¹².

Podkomponent 3A obejmował następujące zadania inwestycyjne:

- 3A.1/1 – „Rozbudowa wałów przeciwpowodziowych rzeki Wisły w Krakowie” – Odcinek 1, Odcinek 2¹³;
- 3A.1/2 – „Rozbudowa wałów przeciwpowodziowych rzeki Wisły w Krakowie” – Odcinek 3¹⁴;
- 3A.2: 3A.2/1 i 3A.2/2 – „Zwiększenie zabezpieczenia powodziowego w dolinie rzeki Serafy” – zbiorniki Malinówka 1 i Malinówka 2¹⁵;
- 3A.2/3 – „Zwiększenie zabezpieczenia powodziowego w dolinie rzeki Serafy” – zbiornik Malinówka 3¹⁶;
- 3A.2/4 – „Zwiększenie zabezpieczenia w dolinie rzeki Serafy” – zbiornik Serafa 2¹⁷;
- 3A.3 – „Odcinek 4 – prawy wał rzeki Wisły od ujścia Skawinki do stopnia Kościuszko”¹⁸;

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

⁵ Dalej: Projekt OPDOW.

⁶ Dalej: NFOŚiGW.

⁷ Dalej: POP.

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

⁹ Dalej: komponent 3.

¹⁰ Dalej: podkomponent 3A.

¹¹ Dalej: podkomponent 3B.

¹² Dalej: podkomponent 3D.

¹³ Dalej: zadanie 3A.1/1 lub kontrakt 3A.1/1.

¹⁴ Dalej: zadanie 3A.1/2 lub kontrakt 3A.1/2.

¹⁵ Dalej: zadanie 3A.2/1, 3A.2/2 lub kontrakt 3A.2/1, 3A.2/2.

¹⁶ Dalej: zadanie 3A.2/3 lub kontrakt 3A.2/3.

¹⁷ Dalej: zadanie 3A.2/4 lub kontrakt 3A.2/4.

- 3A.4 – „Rozbudowa odcinka prawego wału poniżej stopnia Dąbie wraz z budową wrót przeciwpowodziowych w rejonie stoczni remontowej”¹⁹;
- 3A.5 – „Budowa wrót przeciwpowodziowych w ciągu lewego wału przeciwpowodziowego w rejonie ujęć wody dla Huty im. Sendzimira w Krakowie”²⁰;
- 3A.6 – „Budowa stanowiska pompowego dla pomp mobilnych dla odwodnienia Kompleksu Lesisko”²¹.

Podkomponent 3B obejmował następujące zadania inwestycyjne:

- 3B.1 – „Ochrona przeciwpowodziowa Sandomierza”²²;
- 3B.1/1 – „Ochrona przeciwpowodziowa Sandomierza – dokończenie zadań 3 i 4”²³.

Natomiast podkomponent 3D obejmował następujące zadania inwestycyjne:

- 3D.2/1 – „Budowa prawego wału rzeki Biała w mieście Tarnów”²⁴;
- 3D.2/2 – „Rozbudowa lewego i prawego wału rzeki Biała w gminie Tarnów w mieście Tarnów”²⁵.

Na realizację ww. zadań inwestycyjnych w ramach Projektu OPDOW RZGW w Krakowie zawarł następujące kontrakty:

- 3A.1/1 – w dniu 19 stycznia 2021 r. na kwotę 48 256 170,66 PLN. Zakończenie robót budowlanych planowane jest na dzień 17 lipca 2022 r.²⁶. Zaawansowanie finansowe i rzeczowe kontraktu według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. kształtowało się odpowiednio na poziomie 45,0%²⁷; i 38,9%;
- 3A.1/2 – w dniu 19 stycznia 2021 r. na kwotę 45 515 780,19 PLN. Zakończenie robót budowlanych planowane jest na dzień 17 lipca 2022 r.²⁸. Zaawansowanie finansowe i rzeczowe kontraktu według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. kształtowało się odpowiednio na poziomie 48,0% i 42,0%;
- 3A.2/1 – w dniu 5 sierpnia 2021 r. na kwotę 12 484 661,68 PLN. Zakończenie robót budowlanych planowane jest na dzień 28 listopada 2022 r.²⁹. Zaawansowanie finansowe i rzeczowe kontraktu według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. kształtowało się odpowiednio na poziomie 10,0% (wyplacona zaliczka) i 1,1%;
- 3A.2/2 – w dniu 5 sierpnia 2021 r. na kwotę 5 251 246,65 PLN. Zakończenie robót budowlanych planowane jest na dzień 28 listopada 2022 r.³⁰. Zaawansowanie finansowe i rzeczowe kontraktu według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. kształtowało się na poziomie odpowiednio 10,0% (wyplacona zaliczka) i 2,6%;
- 3A.2/3 – w dniu 11 lutego 2022 r. na kwotę 10 517 868,94 PLN. Termin zakończenia robót budowlanych określony został na 370 dni od daty przekazania terenu budowy, przy czym zamawiający ma przekazać ten teren do 120 dni roboczych od daty zawarcia kontraktu;

¹⁸ Dalej: zadanie 3A.3 lub kontrakt 3A.3.

¹⁹ Dalej: zadanie 3A.4 lub kontrakt 3A.4.

²⁰ Dalej: zadanie 3A.5 lub kontrakt 3A.5.

²¹ Dalej: zadanie 3A.6 lub kontrakt 3A.6.

²² Dalej: zadanie 3B.1 lub kontrakt 3B.1.

²³ Dalej: zadanie 3B.1/1 lub kontrakt 3B.1/1.

²⁴ Dalej: zadanie 3D.2/1 lub kontrakt 3D.2/1.

²⁵ Dalej: zadanie 3D.2/2 lub kontrakt 3D.2/2.

²⁶ Tj. 518 dni od daty przekazania placu budowy.

²⁷ Zaawansowanie finansowe przedstawiono na podstawie zapłaconych faktur w przypadku wszystkich kontraktów.

²⁸ Tj. 518 dni od daty przekazania placu budowy.

²⁹ Tj. 433 dni od daty przekazania placu budowy.

³⁰ Tj. 433 dni od daty przekazania placu budowy.

- 3A.2/4 – w dniu 27 października 2021 r. na kwotę 6 164 576,31 PLN. Zakończenie robót budowlanych planowane jest na dzień 13 luty 2023 r.³¹. Zaawansowanie finansowe i rzeczowe kontraktu według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. kształtowało się na poziomie 10,0% (wyplacona zaliczka) i 0,0%;
- 3A.3 – w dniu 21 stycznia 2020 r. na kwotę 19 703 932,06 PLN³². Zakończenie robót budowlanych planowane jest na dzień 17 maja 2022 r.³³. Zaawansowanie finansowe i rzeczowe kontraktu, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło odpowiednio: 81,1% i 73,4%;
- 3A.4 – w dniu 5 sierpnia 2021 r. na kwotę 30 115 886,46 PLN. Zakończenie robót budowlanych planowane jest na dzień 2 stycznia 2023 r.³⁴. Zaawansowanie finansowe i rzeczowe kontraktu, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło odpowiednio: 10,0% (zaliczka) i 0,0%;
- 3A.5 – w dniu 27 stycznia 2022 r. na kwotę 27 517 020,44 PLN. Zakończenie robót budowlanych planowane jest na dzień 22 kwietnia 2023 r.;
- 3A.6 – w dniu 28 stycznia 2022 r. na kwotę 6 688 688,00 PLN. Zakończenie robót budowlanych planowane jest na dzień 31 stycznia 2023 r.;
- 3B.¹³⁵ – w dniu 8 sierpnia 2017 r., na kwotę 83 348 716,35 PLN. Zaawansowanie finansowe i rzeczowe kontraktu, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło odpowiednio: 100,0%, i 92,1%. Zakończono zasadniczy zakres robót dla zadań 1, 2, 5 i 6.

Z dniem 14 listopada 2019 r., z uwagi na nienależyte wykonywanie przez Energopol-Szczecin S.A. zobowiązań kontraktowych³⁶, RZGW w Krakowie odstąpił od kontraktu 3B.1 w zakresie zadań 3 i 4, realizowanych przez ten podmiot³⁷.

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 Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie³⁸ zgłosiło swoje wierzytelności³⁹ wraz z oświadczeniem o potrąceniu.

W dniu 28 stycznia 2020 r. zawarte zostało porozumienie pomiędzy RZGW w Krakowie a firmą Melbud S.A. na dokończenie robót budowlanych na wskazanych zadaniach 3 i 4, w ramach kontraktu 3B.1/1, na mocy którego zawarto w dniu 29 stycznia 2020 r. kontrakt 3B.1/1.

- 3B.1/1 – w dniu 29 stycznia 2020 r. na kwotę 111 325 018,02 PLN. Zakończenie robót budowlanych planowane jest na dzień 31 sierpnia 2022 r. Zaawansowanie finansowe i rzeczowe kontraktu, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło odpowiednio: 51,5% i 52,0%.

W związku z występującymi problemami w trakcie realizacji kontraktu, wykonawca wystąpił z wnioskiem o „wydłużenie czasu na ukończenie” do dnia 31 sierpnia 2022 r. W dniu 13 września 2021 r. podpisano aneks nr 2 do umowy, którym wydłużono czas na ukończenie do dnia 31 sierpnia 2022 r.;

³¹ Tj. 370 dni od daty przekazania placu budowy.

³² Kwota kontraktu z uwzględnieniem aneksu nr 4.

³³ Tj. 840 dni od daty przekazania terenu budowy.

³⁴ Tj. 410 dni daty przekazania terenu budowy.

³⁵ Kontrakt pierwotnie obejmował sześć zadań. Wartość kontraktu nie obejmuje zadań 3 i 4.

³⁶ W dniu 30 października 2019 r. Bank Światowy wydał zgodę dla wniosku o odstąpienie od kontraktu 3B.1.

³⁷ Zadanie 3B.1 realizowane było od dnia 8 sierpnia 2017 r.

³⁸ Dalej: PGW WP.

³⁹ Przy uwzględnieniu wszystkich kontraktów, które firma ta realizowała dla PGW WP.

- 3D.2/1 – kontrakt zawarty w dniu 10 września 2020 r. na kwotę 8 127 626,24 PLN⁴⁰. Zaawansowanie finansowe i rzeczowe tego zadania, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło odpowiednio: 83,8% i 100,2%;
- 3D.2/2 – w dniu 29 czerwca 2021 r. na kwotę 44 317 001,32 PLN. Zakończenie robót budowlanych planowane jest na dzień 6 października 2022 r.⁴¹. Zaawansowanie finansowe i rzeczowe tego zadania, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło odpowiednio: 11,3% i 1,3%.

Ponadto w ramach komponentu 5A – „Zarządzanie Projektem i opracowanie dalszych studiów”⁴², na zadanie 5.2 – „Nadzór projektowo-konstrukcyjny. Zarządzanie Projektem, pomoc techniczna oraz wsparcie jednostek wdrażania projektu w zakresie wdrażania Projektu ochrony przeciwpowodziowej dorzecza Odry i Wisły”⁴³, w dniach 20 lipca 2017 r.⁴⁴ oraz 19 lipca 2017 r.⁴⁵ zawarto kontrakty z Konsultantem Wsparcia Technicznego⁴⁶ na łączną kwotę 48 092 526,45 PLN⁴⁷. Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zaawansowanie finansowe i czasowe realizacji przedmiotowych kontraktów wynosiło odpowiednio w przypadku kontraktu zawartego w dniu 20 lipca 2017 r. 45,3% i 49,7%, a w przypadku kontraktu zawartego w dniu 19 lipca 2017 r. 95,2% i 78,6%.

(akta kontroli tom I str. 26-63, 76-77, 186-199)

1.1. Plan wydatków oraz zaawansowanie finansowe zadań Projektu OPDOW

Opis stanu
faktycznego

Według stanu na dzień 31 stycznia 2021 r., koszty realizacji zadań przypisanych w ramach Projektu OPDOW do realizacji przez RZGW w Krakowie, planowane były na kwotę 208 910 000,00 EUR⁴⁸, co stanowiło równowartość 869 065 600,00 PLN⁴⁹. Do dnia 31 grudnia 2021 r. RZGW w Krakowie na realizację ww. zadań wydatkował środki w kwocie ogółem 282 986 546,70 PLN⁵⁰, tj. 32,6% środków przewidzianych do wykorzystania.

(akta kontroli tom I str. 76-77, 220-223)

W 2021 r. koszty realizacji zadań w ramach Projektu OPDOW zamknęły się kwotą 137 118 407,95 PLN⁵¹, z czego wydatkowano odpowiednio:

- na podkomponent 3A: 72 897 307,61 PLN;
- na podkomponent 3B: 37 192 036,00 PLN⁵²;
- na podkomponent 3D: 13 181 059,71 PLN;
- na zadanie 5.2: 13 848 004,63 PLN.

(akta kontroli tom I str. 76-77, 195-199, 207-208, 210-213, 220-223)

⁴⁰ W dniu 20 września 2021 r. podpisano aneks nr 3 dotyczący zwiększenia kwoty kontraktowej. W dniu 18 czerwca 2021 r. został podpisany aneks nr 2 wydłużający termin realizacji kontraktu do 426 dni, tj. do 21 grudnia 2021 r. Według stanu na 31 grudnia 2021 r. trwały negocjacje w zakresie przedłużenia terminu jego realizacji.

⁴¹ Tj. 441 dni od daty przekazania terenu budowy.

⁴² Dalej: komponent 5A.

⁴³ Dalej: zadanie 5.2 lub kontrakt 5.2.

⁴⁴ Kontrakt zawarty pierwotnie przez Małopolski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych. Z dniem 2 stycznia 2018 r. RZGW w Krakowie wstąpił w prawa i obowiązki z niego wynikające na podstawie art. 534 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2021 r. poz. 2233, ze zm.), dalej: Prawo wodne.

⁴⁵ Kontrakt zawarty pierwotnie przez Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych. Z dniem 2 stycznia 2018 r. RZGW w Krakowie wstąpił w prawa i obowiązki z niego wynikające na podstawie art. 534 ust. 1 pkt 3 Prawa wodnego.

⁴⁶ Dalej: KWT.

⁴⁷ Całkowita wartość kontraktów odpowiednio 28 306 008,45 PLN i 19 786 518,00 PLN.

⁴⁸ Według Procurement Plan z dnia 28 lutego 2022 r. - Procurement Plan, dalej: PP.

⁴⁹ Według kursu 1 EUR=4,16 PLN przyjętego do przeliczeń w Projekcie OPDOW.

⁵⁰ Kwota ta nie uwzględnia zwrotu wydatków w wysokości 2 391 589,99 PLN dokonanych w dniu 15 grudnia 2021 r.

⁵¹ Kwota ta nie uwzględnia zwrotu wydatków w wysokości 2 391 589,99 PLN dokonanych w dniu 15 grudnia 2021 r.

⁵² Kwota ta nie uwzględnia zwrotu wydatków w wysokości 2 391 589,99 PLN dokonanych w dniu 15 grudnia 2021 r.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. roszczenia RZGW w Krakowie w związku z realizacją zadań Projektu OPDOW wyniosły 6 208 529,34 PLN⁵³, z czego 1 992 789,76 PLN⁵⁴ obejmowały roszczenia podwykonawców robót. Natomiast roszczenia wykonawców tych zadań stanowiły kwotę 4 688 916,39 PLN.

(akta kontroli tom I str. 76-110, 186-199, 220-223, 249-250)

W związku z odstąpieniem z dniem 14 listopada 2019 r. od kontraktu 3B.1 w zakresie dotyczącym niewykonanej części zadań 3 i 4 oraz niewywiązaniem się wykonawcy z obowiązku zwrotu nierozliczonej części pobranej zgodnie z kontraktem zaliczki na cele mobilizacji w kwocie 15 635 479,99 PLN, RZGW w Krakowie, w dniu 27 stycznia 2020 r. wystąpił do gwaranta z żądaniem wypłaty z „Gwarancji Zwrotu Zaliczki”⁵⁵ kwoty w wysokości 12 821 844,18 PLN⁵⁶. Środki te zostały wypłacone, a następnie zwrócone na rachunek Ministerstwa Finansów. W dniu 18 marca 2020 r. RZGW w Krakowie wystąpił do gwaranta z drugim żądaniem zapłaty pozostałej do spłaty kwoty zaliczki w wysokości 2 813 635,81 PLN⁵⁷ (2 391 589,99 PLN środki NFOŚiGW i 422 345,82 PLN środki Banku Światowego).

W związku z faktem niewypłacenia przez gwaranta żądanej kwoty, w dniu 24 kwietnia 2020 r. zostało mu przedłożone „ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty”. Wobec odmowy zapłaty, w dniu 8 października 2020 r. sprawa została skierowana na drogę postępowania sądowego i według stanu na dzień 29 kwietnia 2022 r. była w toku⁵⁸.

W ramach przeprowadzonej w 2021 r. kontroli P/21/098⁵⁹, NIK zwróciła uwagę na potrzebę pilnego rozwiązania problemu zwrotu środków do NFOŚiGW w kwocie 2 391 589,99 PLN. W dniu 15 grudnia 2021 r., RZGW w Krakowie zwrócił do NFOŚiGW pozostałą kwotę 2 391 589,99 PLN z zaliczki wypłaconej w 2017 r. na mobilizację wykonawcy. Kwota ta sfinansowana została ze środków własnych PGW WP. Dokonany zwrot nie został ujęty w systemie MIS i w sprawozdaniu za 2021 r. z realizacji Projektu OPDOW przekazany do PGW WP Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej Biura Koordynacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry i Wisły⁶⁰, co zostało opisane w sekcji dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

(akta kontroli tom I str. 78-110, 214, 220-248, 253)

⁵³ Dotyczyły: kontraktu 3B.1. - roszczenie dotyczyło zwrotu kosztów za nienależyte wykonanie zobowiązań kontraktowych, w tym z tytułu m.in. rozbiórki lub naprawy robót, usunięcia wad, ukończenia robót oraz kontraktu, a także zaległości płatniczych wykonawcy wobec usługodawców i dostawców; kontraktu 3D.2/1 – zastrzeżenie zwrotu w rozumieniu art. 411 pkt 1 Kodeksu cywilnego płatności z tytułu usuwania odpadów jako zwrot nienależnego świadczenia.

⁵⁴ Roszczenia dotyczyły zaległości płatniczych wykonawcy wobec usługodawców i dostawców.

⁵⁵ Dalej: gwarancja.

⁵⁶ Wykonawcy kontraktu 3B.1 wypłacono zaliczkę na cele mobilizacji w kwocie 17 650 797,00 PLN sfinansowanej ze środków Funduszu Spójności (dalej: FS) w wysokości 15 003 177 PLN (85%) oraz ze środków Banku Światowego w wysokości 2 647 620,00 PLN (15%). Przed wezwaniem do spłaty, RZGW w Krakowie zaliczyło część należnego wykonawcy wynagrodzenia na poczet spłaty zaliczki w łącznej kwocie 2 015 317,01 PLN, z gwarancji wypłacono kwotę 12 821 844,18 PLN, do rozliczenia pozostała kwota 2 813 635,81 PLN, w tym 2 391 589,99 PLN wypłaconych z FS, ze środków zaliczki pobranej na cele realizacji zadania 3B.1. W 2020 r. do NFOŚiGW zwrócono środki w wysokości 10 898 567,55 PLN z gwarancji zabezpieczenia zaliczki. Do zwrotu pozostała kwota w wysokości 2 391 589,99 PLN ze środków NFOŚiGW oraz 422 345,82 PLN ze środków Banku Światowego. Środki w wysokości 2 813 635,81 PLN zabezpieczono formalnie z gwarancji należytego wykonania dla kontraktu 1C.1 - „Budowa wałów przeciwpowodziowych oraz przebudowa kanału Czarny Kanał i Racza Struga” i zwrócono na rachunek dochodów budżetu państwa.

⁵⁷ W związku z faktem, że termin wygaśnięcia gwarancji upływał w dniu 13 lutego 2020 r., RZGW w Krakowie wystosował wezwanie do każdego z członków konsorcjum realizującego zadanie 3B.1 o przedłożeniu aneksu do istniejącego zabezpieczenia lub przedłożenie nowego zabezpieczenia zwrotu pobranej przez wykonawcę zaliczki. Odpowiedzi udzielił jedynie Melbud S.A., który poinformował, że zabezpieczenie zwrotu zaliczki zostało wystawione na żądanie Energopol - Szczecin S.A. i firmie tej wypłacono zaliczkę w całości. Wobec tych faktów, Melbud S.A. uznał, że nie jest stroną wezwania. Firma Energopol - Szczecin S.A. nie udzieliła odpowiedzi, jak również nie przedłożyła aneksu do gwarancji. Wobec powyższego, RZGW w Krakowie wystąpił do gwaranta z drugim żądaniem, na kwotę stanowiącą nierozliczoną dotąd część zaliczki udzielonej wykonawcy.

⁵⁸ Termin rozprawy wyznaczony został na dzień 6 września 2022 r.

⁵⁹ „Badanie sprawozdań finansowych projektów ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczach Odry i Wisły”.

⁶⁰ Dalej: BKP.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Zgodnie z rozdziałem 8.4 POP: „Jednostki wdrażania zobowiązane są do bezzwłocznego raportowania BKP – dokonanych wypłat w formie elektronicznej oraz w formie tabelarycznych zestawień wydatków w okresach miesięcznych. Sprawozdania dostarczane będą nie później niż 10 dni kalendarzowych po zakończeniu miesiąca. Tabele zestawień w MIS muszą być zgodne z dokumentacją źródłową dokonanych wypłat. W przypadku przygotowania ich przy wykorzystaniu innego oprogramowania niż MIS, muszą być w pełni zgodne z danymi wprowadzonymi do tego systemu.”.

W dniu 15 grudnia 2021 r. RZGW w Krakowie dokonał zwrotu do NFOŚiGW kwoty 2 391 589,99 PLN z tytułu nierozliczonej części zaliczki sfinansowanej ze środków Unii Europejskiej, udzielonej wykonawcy zadania 3B.1 i nie wykazał tego zwrotu w systemie MIS, na podstawie którego sporządzane są sprawozdania finansowe Projektu OPDOW, jak również w sprawozdaniu za 2021 r. z realizacji tego Projektu przekazanym do BKP pismem z dnia 13 stycznia 2022 r.⁶¹, RZGW w Krakowie przedłożył BKP sprawozdanie roczne z wydatków Projektu OPDOW za 2021 r. (bez uwzględnienia pomniejszenia o ww. kwotę). W piśmie tym zawarto dodatkowo informację o zwrocie ww. środków do NFOŚiGW.

Dyrektor RZGW w Krakowie wyjaśniła m.in., że w związku z faktem, iż zwrócone do NFOŚiGW środki nie zostały pozyskane według standardowej ścieżki odzyskania środków na Projekt OPDOW, a pochodziły z dodatkowo zaangażowanych środków własnych PGW WP oraz brakiem rozliczenia przez NFOŚiGW wniosku o płatność rozliczającego zwrot zaliczki w systemie MIS nie zmniejszono wydatków za rok 2021 r. Wskazała również, że przedkładając do BKP sprawozdanie roczne z wydatków Projektu OPDOW za 2021 r. poinformowano o zwrocie środków w wysokości 2 391 589,99 PLN do NFOŚiGW.

W ocenie NIK, dokonany w dniu 15 grudnia 2021 r. zwrot do NFOŚiGW z tytułu nierozliczonej części zaliczki sfinansowanej ze środków Unii Europejskiej winien zostać ujęty w systemie MIS i w sprawozdaniu rocznym z wydatków Projektu OPDOW za 2021 r. przedłożonym do BKP, przy czym nie ma tu znaczenia zarówno źródło finansowania tych środków jak również brak ich ostatecznego rozliczenia przez NFOŚiGW.

W toku kontroli NIK, BKP uwzględniło zwróconą do NFOŚiGW części zaliczki w kwocie 2 391 589,99 PLN, w Raporcie za I kwartał 2022 r. Projektu OPDOW.

(akta kontroli tom I str. 253-297)

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 137 118 407,95 PLN⁶², ostatecznie sfinansowano z następujących źródeł:

- kwotę 105 407 302,68 PLN – ze środków Banku Światowego;
- kwotę 31 598 305,40 PLN z FS⁶³;
- kwotę 112 799,87 PLN – ze środków towarzyszących z budżetu państwa.

W 2021 r. na realizację zadań Projektu OPDOW, RZGW w Krakowie zapotrzebował środki finansowe w wysokości 114 023 425,00 PLN⁶⁴, w tym środki finansowe

⁶¹ Data wpływu do BKP.

⁶² Kwota ta nie uwzględnia zwrotu wydatków w wysokości 2 391 589,99 PLN dokonanych w dniu 15 grudnia 2021 r.

⁶³ Kwota ta nie uwzględnia zwrotu wydatków w wysokości 2 391 589,99 PLN dokonanych w dniu 15 grudnia 2021 r.

⁶⁴ Bez uwzględnienia środków z FS.

z pożyczki Banku Światowego w wysokości 113 788 027,00 PLN oraz środki towarzyszące z budżetu państwa w wysokości 235 398,00 PLN. Ostatecznie środki te zostały przyznane na podstawie umowy dotacji zawartej w dniu 10 maja 2021 r. pomiędzy PGW WP a Ministerstwem Infrastruktury⁶⁵. Z kwoty 114 023 425,00 PLN RZGW w Krakowie wydatkował środki w kwocie 105 520 102,55 PLN.

(akta kontroli tom I str. 207-208, 210-213, 218-219)

Jako główne przyczyny niewydatkowania wnioskowanych środków przyznanych ostatecznie umową dotacji, należy wskazać m.in.:

- w ramach robót budowlanych wartości zaplanowane do zapłaty w 2021 r. zostały wypłacone w niższych kwotach, z uwagi na przedłożenie przez wykonawców poszczególnych kontraktów rozliczeń finansowych o niższych wartościach;
- niższą wartość wypłaconych odszkodowań niż zaplanowano na 2021 r., co było spowodowane długim czasem oczekiwania na wydanie decyzji odszkodowawczych przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie;
- wynagrodzenie dla Inżyniera Kontraktu na podstawie przedłożonych raportów miesięcznych wypłacono w niższych kwotach niż zostało to ujęte w planie na 2021 r.;
- nie zrealizowano wypłaty planowanych do zwolnienia w 2021 r. kwot zatrzymanych na zadaniu 3 i 4 w ramach kontraktu 3B.1;
- brak akceptacji przez Inżyniera Kontraktu wszystkich roszczeń wykonawcy kontraktu 3B.1.

(akta kontroli tom I str. 224-248)

W 2021 r. czas oczekiwania na wydanie decyzji uruchamiającej środki finansowe wynosił od 47 do 81 dni, licząc od dnia złożenia wniosku przez RZGW w Krakowie do BKP. Natomiast czas oczekiwania na otrzymanie tych środków (licząc od dnia wydania decyzji przez Ministra Finansów do dnia wpływu środków na rachunek RZGW w Krakowie) wynosił od 28 do 126 dni. Środki te były dostępne na poziomie PGW WP Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej od 27 do 125 dni - licząc od dnia wydania decyzji przez Ministra Finansów.

(akta kontroli tom I str. 207-208, 210-213, 218-219, 224-248)

NIK zwraca uwagę, że w 2021 r. na realizację zadań Projektu OPDOW, RZGW w Krakowie zaangażował środki własne w łącznej kwocie 74 455 909,31 PLN, pomimo że środki z Banku Światowego na finansowanie Projektu OPDOW 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 m.in. z długotrwałego procesu uzgodnień pomiędzy jej stronami.

Ostatecznie środki własne PGW WP zostały zrefundowane środkami z umowy dotacji po upływie od dwóch do 162 dni. W zaistniałej sytuacji, RZGW w Krakowie zmuszony był zaangażować przejściowo środki własne, aby przeciwdziałać naliczeniom przez kontrahentów odsetek za nieterminowe płatności zobowiązań.

(akta kontroli tom I str. 66-67, 207-208, 210-213, 218-219, 224-248)

W celu zapewnienia finansowania zadania 3B.1 a następnie 3B.1.1 ze środków Unii Europejskiej, zawarto w dniu 17 października 2017 r.⁶⁶ z NFOŚiGW, umowę POIS.02.01.00-00-0025/17-00 „Ochrona przeciwpowodziowa Sandomierza”, na dofinansowanie z programu Oś priorytetowa II Ochrona Środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu. Działanie 2.1 „Adaptacja do zmian klimatu wraz

⁶⁵ Dalej: umowa dotacji. Do przedmiotowej umowy dotacji zawarto dwa aneksy: aneks nr 1 z dnia 29 października 2021 r. i aneks nr 2 z dnia 14 grudnia 2021 r.

⁶⁶ Pierwotnie umowę zawarł Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach. Z dniem 2 stycznia 2018 r. RZGW w Krakowie wstąpił w prawa i obowiązki z niej wynikające na podstawie art. 534 ust. 1 pkt 3 Prawa wodnego.

z zabezpieczeniem i zwiększeniem odporności na klęski żywiołowe, w szczególności katastrofy naturalne oraz monitoring środowiska”. W dniu 13 grudnia 2021 r. został zawarty aneks nr 4 do ww. umowy w związku z wydłużeniem realizacji kontraktu 3B.1/1⁶⁷.

Według wyjaśnień złożonych przez Dyrektora RZGW w Krakowie, nie zidentyfikowano ryzyka związanego z utratą środków z budżetu Unii Europejskiej na skutek ich niewykorzystania.

(akta kontroli tom I str. 64-65, 220-223)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1.3. Plan zamówień publicznych

Opis stanu
faktycznego

W 2021 r. RZGW w Krakowie, w wyniku rozstrzygnięcia czterech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, podlegających ocenie „ex post”, zawarł kontrakty na realizację zadań: 3A.2, 3A.2/4, 3A.4 i 3D.2/2. Postępowania te przeprowadzone zostały w trybie National Competitive Bidding⁶⁸. W toku niniejszej kontroli, badaniem objęto trzy postępowania o najwyższej wartości udzielonego zamówienia, w wyniku rozstrzygnięcia których zawarto umowy na realizację zadań: 3A.4, 3.D.2/2, 3.A.2.

1. W dniu 5 sierpnia 2021 r., w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie NCB, zawarto umowę na realizację zadania 3A.4 za kwotę 30 115 886,46 PLN. Czas realizacji tej umowy określono na 410 dni od daty przekazania terenu budowy, tj. zakończenie robót budowlanych planowane jest na dzień 2 stycznia 2023 r.

Postępowanie to wszczęto w dniu 25 listopada 2020 r. i zostało ono uwzględnione w obowiązującym w tym okresie PP. W dniu 8 czerwca 2021 r. nastąpiło otwarcie jednej oferty, która wpłynęła w wymaganym terminie. Komisja przetargowa, po dokonanej analizie złożonych dokumentów, wydała rekomendację zawarcia umowy z oferentem, który złożył ofertę według kryteriów określonych w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia⁶⁹. W dniu 27 lipca 2021 r., wystosowano zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty drogą elektroniczną oraz zamieszczono stosowne informacje w tym zakresie na stronie internetowej PGW WP. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 11 sierpnia 2021 r. Ponadto informację o zawarciu kontraktu zamieszczono na stronie internetowej Banku Światowego.

2. W dniu 29 czerwca 2021 r., w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie NCB, zawarto umowę na realizację zadania 3D.2/2, za kwotę 44 317 001,32 PLN. Czas realizacji tej umowy określono na 441 dni od daty przekazania terenu budowy, tj. zakończenie robót budowlanych planowane jest na dzień 6 października 2022 r.

Postępowanie to wszczęto w dniu 11 września 2020 r. i zostało ono uwzględnione w obowiązującym w tym okresie PP. W dniu 5 maja 2021 r. nastąpiło otwarcie czterech ofert, które wpłynęły w wymaganym terminie. Komisja przetargowa, po dokonanej analizie złożonych dokumentów, wydała rekomendację zawarcia umowy z oferentem, który złożył najkorzystniejszą ofertę według kryteriów określonych w SIWZ. W dniu 21 maja 2021 r. do wszystkich oferentów uczestniczących w postępowaniu, wystosowano zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty drogą elektroniczną oraz zamieszczono stosowne informacje w tym zakresie na

⁶⁷ Okres kwalifikowalności wydatków do dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

⁶⁸ Krajowy przetarg nieograniczony – procedura Banku Światowego, dalej: NCB.

⁶⁹ Dalej: SIWZ.

stronie internetowej PGW WP. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 7 lipca 2021 r. Ponadto informację o zawarciu kontraktu zamieszczono na stronie internetowej Banku Światowego.

3. W dniu 5 sierpnia 2021 r., w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie NCB, zawarto umowę na realizację zadania 3A.2 za kwotę 17 735 908,33 PLN. Czas realizacji tej umowy określono na 433 dni od daty przekazania terenu budowy, tj. zakończenie robót budowlanych planowane jest na dzień 29 listopada 2022 r.

Postępowanie to wszczęto w dniu 9 października 2020 r. i zostało ono uwzględnione w obowiązującym w tym okresie PP. W dniu 7 maja 2021 r. nastąpiło otwarcie siedmiu ofert, które wpłynęły w wymaganym terminie. Komisja przetargowa, po dokonanej analizie złożonych dokumentów, wydała rekomendację zawarcia umowy z oferentem, który złożył najkorzystniejszą ofertę według kryteriów określonych w SIWZ.

W dniu 23 lipca 2021 r. do wszystkich oferentów uczestniczących w postępowaniu, wystosowano zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty drogą elektroniczną, jak również stosowne informacje w tym zakresie zamieszczono na stronie internetowej PGW WP. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 11 sierpnia 2021 r. Ponadto informację zawarcia kontraktu zamieszczono na stronie internetowej Banku Światowego.

Kontrola ww. trzech postępowań, 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 I str. 4-24, 113-185)

Według PP z dnia 28 lutego 2022 r.⁷⁰, przesunięto zakończenie realizacji następujących zadań:

- 3A.2/1, 3A.2/2 o trzy miesiące (z sierpnia 2022 r. na listopad 2022 r.);
- 3A.2/3 o dziesięć miesięcy (z września 2022 r. na lipiec 2023 r.);
- 3A.2/4 o pięć miesięcy (z września 2022 r. na luty 2023 r.);
- 3A.4 o pięć miesięcy (z sierpnia 2022 r. na styczeń 2023 r.);
- 3A.5 o osiem miesięcy (z lipca 2022 r. na marzec 2023 r.);
- 3A.6 o pięć miesięcy (z lipca 2022 r. na grudzień 2022 r.);
- 3B.1/1 o 12 miesięcy (z sierpnia 2021 r. na sierpień 2022 r.);
- 3D.2/1 o sześć miesięcy (z czerwca 2021 r. na grudzień 2021 r.);
- 3D.2/2 o cztery miesiące (z czerwca 2022 r. na październik 2022 r.);

(akta kontroli tom I str. 113-114, 220-223)

Dyrektor RZGW w Krakowie wyjaśniła, że ww. przesunięcia terminów były spowodowane m.in. przedłużającymi się procedurami uzyskania: pozwoleń na realizację inwestycji, pozwoleń wodnoprawnych, koniecznością powtórzenia postępowania przetargowego z uwagi na wycofanie się oferentów jeszcze przed wyłonieniem wykonawcy (zadanie 3A.5), zmianą przez gestorów kolidującej z inwestycją infrastruktury pierwotnych wymagań technicznych w stosunku do

⁷⁰ W porównaniu do PP z dnia 31 stycznia 2021 r.

warunków i uzgodnień uzyskanych na etapie projektowania i pozyskiwania decyzji realizacyjnej – zadanie 3D.2/1.

(akta kontroli tom I str. 224-248)

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 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 w Krakowie działania mające na celu zapewnienie prawidłowej realizacji celów Projektu OPDOW, realizowane były na podstawie ww. procedury. Ponadto identyfikacja, ocena i monitorowanie ryzyka w ramach Projektu OPDOW odbywały się m.in. poprzez: Mapę Drogową Projektu OPDOW, System Monitoringu Kontraktów i Tabele ryzyk.

Dodatkowo w 2021 r. w celu wzmocnienia kontroli zarządczej prowadzone były cykliczne Rady Projektu, w którym uczestniczyli Dyrekcja RZGW w Krakowie, przedstawiciele KWT oraz BKP, na których omawiane były największe zagrożenia dla kontraktów realizowanych w ramach Projektu OPDOW.

(akta kontroli tom I str. 77-112, 210-213)

W związku z realizacją Projektu OPDOW przez RZGW w Krakowie, zidentyfikowano m.in. następujące ryzyka i problemy:

- ryzyko wydłużenia realizacji kontraktów i związanego z tym wzrostu wynagrodzeń wykonawców, w związku z wystąpieniem nieprzewidywalnych warunków fizycznych, warunków meteorologicznych oraz zmian prawnych w otoczeniu Projektu OPDOW – np. kontrakt 3A.1/1, 3A.1/2, 3A.2, 3A.3, 3D.2/1, 3D.2/2;
- wydłużenie czasu pozyskania ostatecznej decyzji pozwolenia na realizację inwestycji w związku z odwołaniami stron oraz długotrwałym procesem rozpatrywania tych odwołań przez organy II instancji - kontrakty 3A.2/3, 3A.2/4;
- ryzyko nieodzyskania kwoty 2 391 589,99 zł przekazanej ze środków własnych PGW WP do NFOŚiGW na pokrycie zwrotu wpłaconej wykonawcy zadania 3B.1 do końca realizacji Projektu OPDOW;
- 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 zwiększenie wartości realizowanych kontraktów, jak również opóźnienia w ich realizacji;
- ryzyko wzrostu wartości kontraktów KWT z powodu: wysokich kosztów waloryzacji, realizacji zadań uznawanych przez KWT jako dodatkowe oraz ryzyko wydłużenia okresu świadczenia usług KWT i związany z tym wzrost kosztów w związku z wydłużeniem czasu realizacji kontraktu 3B.1/1.

(akta kontroli tom I str. 26-63, 77-113, 224-248)

Dyrektor RZGW w Krakowie oceniła współpracę z KWT jako dobrą. Wskazała, że przedkładane produkty były przeważnie dobrej jakości. Na bieżąco podejmowano działania na płaszczyźnie usprawnienia współpracy oraz monitoringu projektowanych zadań. Sytuacje konfliktowe oraz problematyczne na bieżąco

rozwiązywano poprzez mobilizację KWT do wdrażania środków naprawczych. Poprawiła się terminowość w zakresie przedkładania raportów miesięcznych.

(akta kontroli tom I str. 77-110)

OCENA CZĄSTKOWA

W badanym okresie, RZGW w Krakowie właściwie realizował zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania wydatków na Projekt OPDOW, polegające na zapotrzebowaniu środków finansowych w sposób pozwalający na terminowe regulowanie zobowiązań. Poddane kontroli trzy zamówienia publiczne, zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami Banku Światowego. Stwierdzona w wyniku kontroli nieprawidłowość dotyczyła nie ujęcia w systemie MIS i w sprawozdaniu za 2021 r. z realizacji Projektu OPDOW, dokonanego w dniu 15 grudnia 2021 r. zwrotu 2 391 589,99 PLN do NFOŚiGW z tytułu nierozliczonej części zaliczki sfinansowanej ze środków Unii Europejskiej.

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 97 871 099,35 PLN, tj. 71,4% wydatków poniesionych przez RZGW w Krakowie na realizację Projektu OPDOW w 2021 r. Wydatki te udokumentowano 54 dowodami księgowymi, z czego:

- 46 wydatki na łączną kwotę 92 393 251,79 PLN zostały poniesione na realizację zadań komponentu 3;
- osiem wydatków na łączną kwotę 5 477 847,56 PLN zostało poniesionych na realizację zadań komponentu 5A.

Przeanalizowane wydatki nie budziły zastrzeżeń w zakresie ich zgodności z celami realizacji Projektu OPDOW oraz warunkami umowy zawartej z Bankiem Światowym, jak również umowy dotacji. Dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie kontrolowanych wydatków były kompletne oraz zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby. Wykazane w dokumentach źródłowych wielkości zostały prawidłowo i rzetelnie ujęte w księgach rachunkowych RZGW w Krakowie.

Kontrolowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zawartymi kontraktami na realizację zadań Projektu OPDOW oraz odpowiednio udokumentowane (m.in. raporty miesięczne i finansowe KWT wraz z załącznikami, protokoły odbioru częściowego wykonanych robót). Poddane badaniom wydatki ujęte zostały w programie ewidencji danych (udostępnionym przez BKP) jako wydatki Projektu OPDOW oraz w zestawieniu tabelarycznym wydatków w sprawozdaniach finansowych (miesięcznych i kwartalnych).

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

(akta kontroli tom I str. 25)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W badanym przez NIK okresie, RZGW w Krakowie zgodnie z celami Projektu OPDOW wydatkował środki na jego realizację. 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 ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:
Uwagi	Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.
Wniosek	Zapewnienie ujmowania w systemie MIS wszystkich operacji mających wpływ na wydatki Projektu OPDOW.

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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wrocław, maja 2022 r.

Kontroler
Magdalena Barzęc
Główny specjalista kontroli
państwowej

.....
podpis

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

.....
podpis