



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.4.1.2024

**Pani
Joanna Kopczyńska
Prezes
Państwowego Gospodarstwa Wodnego
Wody Polskie**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/089 – „Badanie sprawozdania finansowego Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej
w Dorzeczu Odry i Wisły”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie ¹ Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej - Biuro Koordynacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry i Wisły we Wrocławiu ² , ul. Na Grobli 14/16 Budynek C, 50-421 Wrocław.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Joanna Kopczyńska, Prezes Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie ³ .
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry i Wisły.2. Prawdliwość wydatkowania środków Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry i Wisły, weryfikacji dokumentów potwierdzających operacje finansowe oraz ujęcia ich w ewidencji księgowej.
Okres objęty kontrolą	Rok 2023, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie, jeśli miały one wpływ na zakres objęty kontrolą.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Artykuł 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Violetta Matuszewska-Potempska, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LWR/27/2024 z dnia 9 lutego 2024 r.2. Cezary Mazik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/28/2024 z dnia 9 lutego 2024 r.

(akta kontroli: tom I, str. 1-2, 5-14)

¹ Dalej także: PGW WP.

² Dalej: BKP.

³ Od dnia 11 stycznia 2024 r., dalej: Prezes. Natomiast w okresie od dnia 31 sierpnia 2022 r. do dnia 10 stycznia 2024 r. Prezesem był Pan Krzysztof Woś (od dnia 17 do dnia 30 sierpnia 2022 r. jako pełniący obowiązki Prezesa). Dyrektorem BKP od dnia 31 stycznia 2024 r. jest Pan prof. Janusz Zaleski, a w okresie od dnia 25 listopada 2019 r. do 31 marca 2024 r. Dyrektorem był Pan Piotr Suproń. Dyrektor BKP nie jest kierownikiem jednostki kontrolowanej w rozumieniu art. 2a ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Biuro Koordynacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry i Wisły we Wrocławiu właściwie realizowało zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania wydatków Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry i Wisły⁶, m.in. w zakresie dotyczącym zapotrzebowania i uruchamiania środków finansowych. W sposób prawidłowy wydatkowało również środki na realizację zadań Projektu OPDOW, właściwie je rozliczono i ujęto w ewidencji księgowej, jak również w sprawozdaniu finansowym tego Projektu. Terminowo sporządzone zostały także Raporty Roczne za 2023 r. oraz zgodnie z obowiązującymi procedurami zaktualizowano Plan Zamówień Publicznych⁷.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość dotyczącą zawyżenia o kwotę 724 935,54 EUR faktycznego wykorzystania środków Banku Światowego w sprawozdaniu finansowym „Additional Note -Disbursements from WB Loan in Original Currency For the Quarter ending December 31 st, 2023” oraz zaniżenia o tą samą wartość kwoty wypłaconej z Konta Specjalnego i nie wydatkowanej, wykazanej również w tym sprawozdaniu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁸ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu OPDOW

Opis stanu faktycznego

Projekt OPDOW obejmuje realizację następujących zadań:

a) Ochronę przed powodzią Dolnej i Środkowej Odry (komponent 1), realizowaną w ramach trzech podkomponentów:

- Ochrona przed powodzią obszarów na terenie województwa zachodniopomorskiego – podkomponent 1A;
- Ochrona przed powodzią na Środkowej i Dolnej Odrze – podkomponent 1B;
- Ochrona przed powodzią miasta Słubice – podkomponent 1C.

b) Ochronę przed powodzią Kotliny Kłodzkiej (komponent 2), realizowaną w ramach dwóch podkomponentów:

- Ochrona czynna – polegająca na budowie czterech suchych zbiorników przeciwpowodziowych w Boboszowie, Roztokach Bystrzyckich, Szalejowie i Krosnowicach – podkomponent 2A;
- Ochrona bierna – jej zakres obejmuje zabezpieczenie przeciwpowodziowe terenów położonych wzdłuż czterech głównych rzek Kotliny Kłodzkiej: Nysy Kłodzkiej, Ścinawki, Białej Łądeckiej z głównym lewobrzeżnym dopływem rzeką Morawką oraz Bystrzycy Dusznickiej z głównym lewobrzeżnym dopływem rzeką Kamienny Potok – podkomponent 2B.

c) Ochronę przed powodzią Górnej Wisły (komponent 3), realizowaną w ramach następujących podkomponentów:

- Ochrona przez powodzią Krakowa i Wieliczki – podkomponent 3A;
- Ochrona przez powodzią Sandomierza i Tarnobrzegu – podkomponent 3B;
- Bierna i czynna ochrona w zlewni Sanu – podkomponent 3D.

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Dalej: Projekt OPDOW.

⁷ Procurement Plan, dalej: PP.

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.

d) Wzmocnienie instytucjonalne i modernizacja systemu prognozowania (komponent 4).

e) Zarządzanie Projektem i opracowanie dalszych studiów (komponent 5).

Jednostkami Realizującymi Projekt⁹ OPDOW są:

- ✓ Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej we Wrocławiu¹⁰ – komponent 1, 2, 4 i 5;
- ✓ Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Szczecinie¹¹ – komponent 1 i 5;
- ✓ Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Rzeszowie¹² – komponent 3 i 5;
- ✓ Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Krakowie¹³ – komponent 3 i 5;
- ✓ Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej – Państwowych Instytut Badawczy¹⁴ – komponent 4;
- ✓ BKP – komponent 5, jednostka koordynująca Projekt OPDOW.

(akta kontroli: tom II, str. 301-317 plik 82, 175-182, 203-214)

1.1. Plan wydatków oraz zaawansowanie finansowe zadań Projektu OPDOW

Opis stanu faktycznego

W planie finansowym Projektu OPDOW koszt jego realizacji określono na kwotę 1 202 000 000,00 EUR (5 000 320 000,00 PLN¹⁵), z czego 460 000 000,00 EUR zapewniono w wyniku podpisania Umowy nr 8524 PL, zawartej w dniu 10 września 2015 r. pomiędzy Rzeczpospolitą Polską a Bankiem Światowym¹⁶ na finansowanie realizacji Projektu OPDOW¹⁷, a 300 000 000,00 EUR z tytułu Umowy nr F/P 1866, zawartej w dniu 24 maja 2016 r. pomiędzy Rzeczpospolitą Polską a Bankiem Rozwoju Rady Europy¹⁸ na dofinansowanie realizacji Projektu OPDOW¹⁹. Pozostałe środki na realizację tego Projektu mają być zapewnione z: budżetu państwa w kwocie 242 000 000,00 EUR oraz Funduszu Spójności Unii Europejskiej - 200 000 000,00 EUR. W 2023 r. ostatecznie podjęto decyzję, że kwota 50 000 000,00 EUR planowanych pierwotnie z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej²⁰, zostanie zastąpiona środkami z budżetu państwa.

Na realizację zadań wchodzących w skład komponentu 1 zaplanowano 495 000 000,00 EUR, komponentu 2 – 265 000 000,00 EUR, komponentu 3 – 222 000 000,00 EUR, komponentu 4 – 136 000 000,00 EUR, a w ramach komponentu 5 – 83 000 000,00 EUR. Dodatkowo w planie finansowym Projektu OPDOW, jako rezerwę wykazano kwotę 1 000 000,00 EUR.

Ogółem od początku realizacji Projektu OPDOW wydatkowano środki w wysokości 4 192 736 406,87 PLN, tj. 83,85% środków przewidzianych na jego sfinansowanie.

Zgodnie z postanowieniami Umowy Pożyczki 8524 PL, pierwotna data zamknięcia Projektu OPDOW ustalona została na dzień 15 grudnia 2023 r. Pismem z dnia

⁹ Dalej: również JRP.

¹⁰ Dalej: RZGW WL.

¹¹ Dalej: RZGW SZ. Z dniem 30 marca 2020 r. połączono JRP w RZGW SZ i PGW WP Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej Zarząd Zlewni w Szczecinie (dalej: RZGW ZZ-SZ) w jedną jednostkę JRP w RZGW SZ.

¹² Dalej: RZGW RZ.

¹³ Dalej: RZGW KR.

¹⁴ Dalej: IMGW.

¹⁵ Według kursu EUR = 4,16 PLN przyjętego do przeliczeń w Projekcie OPDOW (dla zamówień publicznych).

¹⁶ Dalej: BŚ lub MBOiR.

¹⁷ Dalej: Umowa Pożyczki 8524 PL.

¹⁸ Dalej: BRRE.

¹⁹ Dalej: Umowa Kredytu 1866.

²⁰ Dalej: NFOŚiGW.

16 listopada 2022 r. BŚ wyraził zgodę na przesunięcie tego terminu na dzień 30 czerwca 2025 r. Natomiast BRRE, pismem z dnia 24 listopada 2023 r. przedłużył termin zamknięcia Umowy Kredytu 1866 do dnia 15 grudnia 2024 r.

Mając powyższe na uwadze, tj. m.in. wzrost cen materiałów i robocizny, waloryzację kontraktów, ich obmiarowy charakter, możliwe zmiany projektowe w wyniku wprowadzania robót dodatkowych i zamiennych, zmiany kursów walut (EUR, USD), według stanu na dzień 12 kwietnia 2024 r. luka finansowa w Projekcie OPDOW szacowana była na poziomie od 55 556 491,94 PLN do 182 203 235,19 PLN.

Zgodnie z postanowieniami Umowy Pożyczki 8524 PL (załącznik II sekcja I.B.), Rzeczpospolita Polska akceptując ogólne warunki umów pożyczkowych BŚ (sekcja 5.03), zobowiązała się do zapewnienia funduszy, których wymaga realizacja Projektu OPDOW.

(akta kontroli: tom II, str. 18-32, 238-239, 271-272, 280-299, 300-317 plik 82, 215-220)

W 2023 r. na realizację Projektu OPDOW wydatkowano łącznie 1 249 585 577,73 PLN (99,92% planowanych wydatków po zmianach na 2023 r.²¹), z czego w:

- komponencie 1: 605 948 678,66 PLN (99,91% planu na 2023 r.), w tym w podkomponentach: 1A – 12 442 134,83 PLN, 1B – 574 071 493,45 PLN, 1C – 19 435 050,38 PLN;
- komponencie 2: 209 998 299,38 PLN (99,97% planu na 2023 r.), w tym w podkomponentach: 2A – 156 598 148,93 PLN, 2B – 53 400 150,45 PLN;
- komponencie 3: 149 367 377,51 PLN (100,00% planu na 2023 r.), w tym w podkomponentach: 3A – 88 349 434,59 PLN, 3B – 17 099 620,24 PLN, 3D – 43 918 322,68 PLN;
- komponencie 4: 214 789 471,17 PLN (99,99% planu na 2023 r.), w tym w podkomponentach: 4A – 124 451 604,06 PLN, 4B – 90 337 867,11 PLN;
- komponencie 5: 69 481 751,01 PLN (99,49% planu na 2023 r.), całość poniesionych wydatków dotyczyła podkomponentu 5A.

W 2023 r. JRP wydatkowały ogółem kwotę 1 249 585 577,73 PLN, z tego:

- BKP – 6 366 653,07 PLN (tj. 0,51% wydatków Projektu), na realizację zadań podkomponentu 5A;
- pozostałe jednostki – 1 243 218 924,66 PLN (tj. 99,49% wydatków Projektu), z czego:
 - ✓ RZGW WL – 541 625 374,24 PLN, w tym: na zadania podkomponentu 1B – 189 987 086,64 PLN, na zadania podkomponentu 1C – 19 435 050,38 PLN, na zadania podkomponentu 2A – 156 598 148,93 PLN, na zadania podkomponentu 2B – 53 400 150,45 PLN, na zadania podkomponentu 4B – 89 493 613,38 PLN, a na zadania podkomponentu 5A – 32 711 324,46 PLN;
 - ✓ RZGW SZ – 407 402 708,44 PLN, w tym: na zadania podkomponentu 1A – 12 442 134,83 PLN, zadania podkomponentu 1B – 384 084 406,81 PLN, a na zadania podkomponentu 5A – 10 876 166,80 PLN;
 - ✓ RZGW KR – 143 506 799,83 PLN, w tym: na zadania podkomponentu 3A – 88 349 434,59 PLN, zadania podkomponentu 3B – 17 099 620,24 PLN, zadania podkomponentu 3D – 22 424 468,52 PLN, na zadania podkomponentu 4B – 844 253,73 PLN, a na zadania podkomponentu 5A – 14 789 022,75 PLN;
 - ✓ IMGW – 124 491 765,11 PLN, w tym na zadania podkomponentu 4A – 124 451 604,06 PLN, a na zadania podkomponentu 5A – 40 161,05 PLN;

²¹ Plan po zmianach 1 250 560 822,73 PLN.

- ✓ RZGW RZ – 26 192 277,04 PLN, w tym: na zadania podkomponentu 3D – 21 493 854,16 PLN, a na zadania podkomponentu 5A – 4 698 422,88 PLN.

(akta kontroli: tom II, str. 301-317 plik 82-121)

W Rocznym Planie Pracy²² przyjętym w trybie obiegowym w dniu 10 października 2022 r. przez Komitet Sterujący Projektu OPDOW, na 2023 r. zaplanowano wydatki na poziomie 1 327 929 000,00 PLN, w tym 389 909 000,00 PLN ze środków BŚ, a 938 020 000,00 PLN ze środków budżetu państwa i innych niż BŚ. Na dzień 31 grudnia 2023 r. faktycznie poniesione wydatki zamknęły się kwotą 1 249 585 577,73 PLN, tj. 94,10% pierwotnego AWP.

(akta kontroli: tom II, str. 1-17, 79-81, 301-317 plik 82, 195-202)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1.2. Finansowanie Projektu, zapotrzebowanie na środki i ich uruchamianie

Opis stanu
faktycznego

Od początku realizacji do końca 2023 r. na Projekt OPDOW poniesiono nakłady w wysokości 4 192 736 406,87 PLN, stanowiące 83,85% zaplanowanych na ten cel środków w kwocie 5 000 320 000,00 PLN.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zaawansowanie finansowe poszczególnych komponentów i podkomponentów Projektu OPDOW, kształtowało się na następującym poziomie:

- a) na komponent 1 poniesiono nakłady w łącznej wysokości 1 602 203 871,61 PLN, stanowiącej 77,81% nakładów przewidzianych w Interim Financial Reports²³ (tj. 2 059 200 000,00 PLN), w tym na:
 - podkomponent 1A w kwocie 64 216 186,77 PLN, stanowiącej odpowiednio 44,10% nakładów przewidzianych w IFRs (145 600 000,00 PLN);
 - podkomponent 1B w kwocie 1 382 660 530,91 PLN, stanowiącej odpowiednio 81,86% nakładów przewidzianych w IFRs (1 688 960 000,00 PLN);
 - podkomponent 1C w kwocie 155 327 153,93 PLN, stanowiącej odpowiednio 69,14% nakładów przewidzianych w IFRs (224 640 000,00 PLN);
- b) na komponent 2 poniesiono nakłady w łącznej wysokości 992 650 347,09 PLN, stanowiącej 90,04% nakładów przewidzianych w IFRs (1 102 400 000,00 PLN), w tym na:
 - podkomponent 2A w kwocie 939 250 196,64 PLN, stanowiącej odpowiednio 192,98% nakładów określonych w IFRs (486 720 000,00 PLN);
 - podkomponent 2B w kwocie 53 400 150,45 PLN, stanowiącej odpowiednio 8,67% nakładów przewidzianych w IFRs (615 680 000,00 PLN);
- c) na komponent 3 poniesiono nakłady w łącznej wysokości 763 724 131,78 PLN, stanowiącej 82,70% nakładów przewidzianych w IFRs (923 520 000,00 PLN), w tym na:
 - podkomponent 3A w kwocie 293 300 413,96 PLN, stanowiącej odpowiednio 123,69% nakładów określonych w IFRs (237 120 000,00 PLN);
 - podkomponent 3B w kwocie 310 651 155,87 PLN, stanowiącej odpowiednio 70,45% nakładów określonych w IFRs (440 960 000,00 PLN);
 - podkomponent 3D w kwocie 159 772 561,95 PLN, stanowiącej odpowiednio 166,99% nakładów określonych w IFRs (95 680 000,00 PLN);

²² Annual Work Plan, dalej: AWP.

²³ Dalej: IFRs. Część finansowa stanowiąca załącznik do Raportu Roczego za 2023 r.

- d) na komponent 4 poniesiono nakłady w łącznej wysokości 454 241 196,53 PLN, stanowiącej 80,29% nakładów przewidzianych w IFRs (565 760 000,00 PLN), w tym na:
- podkomponent 4A w kwocie 304 077 929,37 PLN, stanowiącej odpowiednio 76,94% nakładów określonych w IFRs (395 200 000,00 PLN);
 - podkomponent 4B w kwocie 150 163 267,16 PLN, stanowiącej odpowiednio 88,04% nakładów określonych w IFRs (170 560 000,00 PLN);
- e) na komponent 5 poniesiono nakłady w łącznej wysokości 379 916 859,86 PLN, stanowiącej 110,03% nakładów przewidzianych w IFRs (345 280 000,00 PLN), w tym na:
- podkomponent 5A w kwocie 379 916 859,86 PLN, stanowiącej odpowiednio 186,38% nakładów określonych w IFRs (203 840 000,00 PLN).

Zastępca Dyrektora²⁴ wyjaśniła, że wartości wskazane w IFRs oraz Podręczniku Operacyjnym Projektu OPDOW²⁵ stanowią bazowe ramy finansowe alokacji przyjętych do realizacji Projektu OPDOW. Wskazała także, że BKP każdorazowo po przekazaniu do MBOiR raportów kwartalnych i rocznych, otrzymuje informacje zwrotne potwierdzające, że są one akceptowane.

(akta kontroli: tom II, str. 78-79, 301-317 plik 82-123, 216-221)

W 2023 r. na realizację zadań Projektu OPDOW zabezpieczono środki finansowe w łącznej wysokości 1 308 541 408,78 PLN, w tym 354 337 396,10 PLN jako bilans otwarcia 2023 r. (środki na rachunku Ministerstwa Finansów), a pozostałe 954 204 012,68 PLN jako zasilenie z różnych źródeł. Na źródła te składały się: 355 027 168,00 PLN z tytułu Umowy Pożyczki 8524 PL, 82 632 360,00 PLN z tytułu Umowy Kredytu 1866, 350 898 358,81 PLN z budżetu państwa, 53 323 045,80 PLN stanowiły środki z Unii Europejskiej²⁶, środki własne PGW WP w wysokości 24 748 852,88 PLN, dodatkowe środki pozyskane przez PGW WP²⁷ w wysokości 84 280 000,00 PLN oraz środki pozyskane z zabezpieczenia należytego wykonania kontraktu 3B.1²⁸, w wysokości 3 294 227,19 PLN.

Koszty Projektu OPDOW według stanu na dzień 20 lutego 2023 r. nie zostały zmienione w stosunku do szacunków zawartych w Project Appraisal Document²⁹ oraz POP i wynosiły łącznie 1 202 000 000,00 EUR (5 000 320 000,00 PLN).

(akta kontroli: tom I, str. 28-118; tom II, str. 18-32, 51, 301-317 plik 82, 124-173)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., niewykorzystane środki stanowiły kwotę 58 955 831,05 PLN, z czego: środki BŚ – 39 955 830,89 PLN³⁰, a środki BRRE – 19 000 000,16 PLN.

(akta kontroli: tom I, str. 28-118; tom II, str. 18-32, 51, 301-317 plik 82, 124-173)

Od początku realizacji Projektu OPDOW do końca 2023 r. uruchomiono środki finansowe w łącznej kwocie 4 251 692 237,92 PLN (wyższe o 58 955 831,05 PLN od środków wydatkowanych, tj. o 1,41%³¹), z czego:

- 1 964 045 715,96 PLN miało źródło w Umowie Pożyczki 8524 PL;
- 993 692 460,00 PLN stanowiły fundusze z tytułu zawartej Umowy Kredytu 1866;

²⁴ Do dnia 5 kwietnia 2024 r.

²⁵ Dalej: POP.

²⁶ Fundusz Spójności oraz CEF (Connectong Europe Facility).

²⁷ Dotacja celowa na realizację inwestycji - Nr MI/DGWiŻŚ/2023/07/01/WF.

²⁸ 3B.1 – „Ochrona przeciwpowodziowa Sandomierza”, dalej: kontrakt 3B.1.

²⁹ Dokument Oceny Projektu (ang. Project Appraisal Document). Dokument zawierający szczegółowy opis zadań Projektu OPDOW i sposób jego realizacji, sporządzany jako wniosek o udzielenie pożyczki do BŚ.

³⁰ W tym środki w wysokości 3 294 227,19 PLN wydatkowane w latach poprzednich, a w 2023 r. zrefundowane środkami pochodzącymi z gwarancji należytego wykonania kontraktu 3B.1 – „Ochrona przeciwpowodziowa Sandomierza”, dalej: kontrakt 3B.1.

³¹ Od początku realizacji Projektu OPDOW wydatkowano 4 192 736 406,87 PLN.

- 356 669 048,12 PLN stanowiły środki towarzyszące z rezerwy celowej budżetu państwa;
- 781 940 512,12 PLN pochodziło ze środków Unii Europejskiej;
- 20 434 077,25 PLN stanowiły środki z budżetu państwa uzupełniające współfinansowanie europejskie;
- 47 286 971,12 PLN stanowiły środki własne PGW WP;
- 84 280 000,00 PLN stanowiły inne środki pozyskane przez PGW WP;
- 3 294 227,19 PLN stanowiły środki pozyskane z zabezpieczenia należytego wykonania kontraktu 3B.1;
- 49 226,16 PLN stanowiły środki własne IMGW.

(akta kontroli: tom I, str. 28-118; tom II, str. 18-48, 51, 301-317 plik 1-56, 82)

W badanym roku Rachunek Specjalny³² Projektu OPDOW został dwukrotnie zasilony środkami Umowy Pożyczki 8524 PL w wysokości 75 298 959,00 EUR³³, natomiast od początku realizacji tego Projektu wpłynęły na niego środki z BŚ w łącznej kwocie 437 979 395,00 EUR.

Na wydatki związane z realizacją Projektu OPDOW w 2023 r. dokonano pięciu wypłat³⁴ z Rachunku Specjalnego na rachunek budżetu państwa w łącznej wysokości 78 761 898,97 EUR. Wyrażona w PLN równowartość ww. środków wyniosła kwotę 355 027 168,00 PLN.

Finansowanie realizacji zadań Projektu OPDOW środkami Umowy Pożyczki 8524 PL następowało na podstawie sześciu decyzji wydanych przez Ministra Finansów. Czas od złożenia przez BKP wniosku do wydania decyzji o uruchomienie środków wyniósł średnio 26 dni³⁵.

Zgodnie z wyciągiem bankowym, stan środków zagranicznych na Rachunku Specjalnym na dzień 1 stycznia 2023 r. i na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł odpowiednio: 10 520 051,53 EUR oraz 7 057 111,56 EUR. Wypłaty z Rachunku Specjalnego, dokonywane były z zastosowaniem odpowiednich kursów średnich NBP.

Powyższe wielkości były zgodne z informacją uzyskaną w tym zakresie z Ministerstwa Finansów i będącymi w dyspozycji BKP wyciągami z Rachunku Specjalnego oraz danymi wykazanymi w Raporcie Rocznym za 2023 r.

(akta kontroli: tom I, str. 28-93; tom II, str. 52-64, 301-317 plik 82, 124-173)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., z Umowy Pożyczki 8524 PL wypłacono kwotę 430 922 283,44 EUR, natomiast do dyspozycji pozostały środki w wysokości 29 077 716,56 EUR, tj. 6,32% kwoty pożyczki (460 000 000,00 EUR). Na ten dzień wykorzystano ogółem 421 623 719,67 EUR³⁶, tj. 91,66% kwoty przyznanej pożyczki, a 9 298 563,77 EUR wypłacono z Rachunku Specjalnego i nie wydatkowano.

W sprawozdaniu finansowym Projektu OPDOW za 2023 r. wykazano zawyżone wykorzystanie ogółem środków Umowy Pożyczki 8524 PL o kwotę 724 935,54 EUR, jednocześnie o tą samą kwotę zaniżono wartość niewydatkowanych środków

³² Do obsługi środków, pozyskanych z BŚ w ramach Umowy Pożyczki 8524 PL, przeznaczony był Rachunek Specjalny, utrzymywany w NBP, na podstawie umowy rachunku bankowego prowadzonego w walucie obcej, zawartej w dniu 21 grudnia 2015 r. pomiędzy Ministerstwem Finansów a NBP. Rachunek ten przeznaczony jest wyłącznie do obsługi środków pochodzących z Umowy Pożyczki 8524 PL.

³³ Tj. 66 298 959,00 EUR w dniu 31 maja 2023 r. oraz 9 000 000,00 EUR w dniu 16 października 2023 r.

³⁴ W marcu 2023 r. jedna transza na kwotę 9 357 260,55 EUR; w maju 2023 r. jedna transza na kwotę 1 100 255,26 EUR; w sierpniu 2023 r. jedna transza na kwotę 51 795 226,10 EUR; w październiku 2023 r. jedna transza na kwotę 3 470 946,64 EUR oraz w listopadzie 2023 r. jedna transza na kwotę 13 038 210,42 EUR.

³⁵ Od 14 do 35 dni.

³⁶ W tym 85 161 960,06 EUR w 2023 r. Kwota ta została zmniejszona wydatkami o wartości 724 935,54 EUR pochodzącymi ze środków MBOiR, wydatkowanych w latach 2019-2022, zrefinansowanych w 2023 r. ze środków gwarancji należytego wykonania kontraktu 3B.1.

wypłaconych z Rachunku Specjalnego, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom I, str. 28-47; tom II, str. 52-64, 258-259, 294, 301-317 plik 82-173)

Koszty obsługi Umowy Pożyczki 8524 PL w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. zamknęły się kwotą 16 015 123,13 EUR, na którą składały się: odsetki od kredytu w wysokości 15 848 113,42 EUR oraz opłata za gotowość (liczona od kwoty kapitału pożyczki niewypłaconej) w wysokości 167 009,71 EUR. Powyższe płatności przeliczone na PLN zamknęły się kwotą 71 566 149,41 PLN. Od początku realizacji tego Projektu koszty te wynoszą 27 041 442,55 EUR³⁷, tj. 120 682 061,25 PLN.

(akta kontroli: tom II, str. 52-64)

Do dnia 31 grudnia 2023 r. w ramach Umowy Kredytu 1866 uzyskano łącznie 215 600 000,00 EUR o równowartości 993 692 460,00 PLN, z czego dla JRP realizujących Projekt OPDOW alokowano kwotę 974 692 459,84 PLN, uzyskując poziom 98,09% alokacji transz. Finansowanie realizacji zadań Projektu OPDOW środkami Umowy Kredytu 1866 następowało na podstawie sześciu decyzji wydanych przez Ministra Finansów. Czas od złożenia przez BKP wniosku do wydania decyzji o uruchomienie środków wyniósł średnio 26 dni³⁸.

(akta kontroli: tom I, str. 37, 48-93; tom II, str. 52-64, 301-317 plik 82, 124-173)

Koszty związane z obsługą Umowy Kredytu 1866³⁹ dotyczące okresu od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. wyniosły ogółem 5 773 923,35 EUR (tj. równowartość 26 315 686,21 PLN). Od początku realizacji Projektu OPDOW koszty te wynoszą 7 456 270,57 EUR⁴⁰, co w przeliczeniu na PLN stanowi kwotę 33 899 104,77 PLN.

(akta kontroli: tom II, str. 52-64)

W celu zapewnienia finansowania zadań Projektu OPDOW ze środków Unii Europejskiej, JRP podpisały 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 NFOŚiGW a RZGW WL;
- Umowa POIS.02.01.00-00-0016/17-00 „Ochrona przeciwpowodziowa miasta Słubice”, zawarta w dniu 18 sierpnia 2017 r. pomiędzy NFOŚiGW a RZGW WL⁴¹;
- Umowa POIS.02.01.00-00-0025/17-00 „Ochrona przeciwpowodziowa Sandomierza”, zawarta w dniu 17 października 2017 r. pomiędzy NFOŚiGW a RZGW KR⁴²;

oraz z 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”:

- Umowa POIS.03.02.00-00-0068/18-00 „Odbudowa zabudowy regulacyjnej rzeki Odry – przystosowanie do III klasy drogi wodnej, na odcinku od miejscowości

³⁷ Tj. 6,17% wartości przekazanych zaliczek przez MBOiR na Rachunek Specjalny.

³⁸ Od 14 dni do 35 dni.

³⁹ Wyłącznie odsetki, w przypadku kredytu z BRRE nie występuje opłata za gotowość.

⁴⁰ Tj. 0,85% wartości wykorzystanego kredytu BRRE na dzień 31 grudnia 2023 r.

⁴¹ Pierwotnie umowę zawarł Lubuski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Zielonej Górze.

⁴² Pierwotnie umowę zawarł Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach.

Ścinawa do ujścia Nysy Łużyckiej – ETAP II”, zawarta w dniu 20 grudnia 2019 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Centrum Unijnych Projektów Transportowych a RZGW WL;

- Umowa POIS.03.02.00-00-0086/20-00 „Prace modernizacyjne na Odrze granicznej w celu zapewnienia zimowego lodolamania – odcinek 1, 2 i 4”, zawarta w dniu 13 grudnia 2020 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Centrum Unijnych Projektów Transportowych a RZGW SZ. Z uwagi na harmonogram realizacji inwestycji wykraczający poza 2023 r. została podjęta decyzja o rozwiązaniu tej umowy, a w dniu 13 marca 2023 r. zostało podpisane porozumienie w tej sprawie.

Ponadto w dniu 11 listopada 2020 r. została zawarta umowa INEA/CEF/TRAN/M2019/2092901 na dofinansowanie działania "Ułatwienie zrównoważonego połączenia zaplecza z głównym portem w Szczecinie: most kolejowy na rzece Regalicy" nr działania 2019-PL-TM-0244-W (Współfinansowanie kontraktu OVFMP 1B.5/1 – „Przebudowa mostów w celu zapewnienia minimalnego prześwitu – Most kolejowy w km 733,7 rzeki Regalicy w Szczecinie”⁴³). Dotacja została udzielona w ramach Instrumentu Finansowego „Łącząc Europę” CEF, na podstawie Grant Agreement No, zawartego pomiędzy The Innovation and Networks Executive Agency (INEA⁴⁴) i RZGW SZ.

(akta kontroli: tom II, str. 70-72)

Uzyskane w 2023 r. środki z budżetu państwa, w kwocie 350 898 358,81 PLN, pochodziły z rezerwy celowej nr 4 „Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym realizacja zadań w dorzeczach Odry i górnej Wisły, (...)” i zostały uruchomione na podstawie czterech decyzji Ministra Finansów. Czas od złożenia wniosku przez BKP do wydania decyzji o uruchomienie tych środków⁴⁵ wyniósł średnio 27 dni⁴⁶. Narastająco od początku trwania Projektu OPDOW z tego źródła uzyskano 356 669 048,12 PLN.

(akta kontroli: tom I, str. 48-93, 301-317 plik 1-42, 82, 124-173)

W 2023 r. PGW WP na realizację zadań Projektu OPDOW przeznaczyło środki własne w wysokości 24 748 852,88 PLN (niezrefinansowane). Narastająco od początku trwania Projektu OPDOW jako środki własne (niezrefinansowane), zaangażowano łącznie 47 286 971,12 PLN.

Dodatkowo w badanym okresie PGW WP pozyskało z dotacji celowej na realizację inwestycji⁴⁷ środki na realizację zadań Projektu OPDOW w wysokości 84 280 000,00 PLN.

NIK wskazuje, że w 2023 r. na realizację zadań Projektu OPDOW, jednostki PGW WP oraz IMGW zaangażowały środki własne w łącznej kwocie 336 337 518,21 PLN⁴⁸, pomimo że środki na finansowanie tego Projektu były zabezpieczone i dostępne od początku roku. Przyczyną tego stanu było zawarcie stosownej umowy dotacji⁴⁹: w dniu 18 kwietnia 2023 r. (dla IMGW) i w dniu 5 kwietnia 2023 r. (dla PGW WP), co wynikało m.in. z długotrwałego procesu uzgodnień pomiędzy jej stronami. Ostatecznie środki własne jednostek PGW WP i IMGW zostały zrefundowane środkami przedmiotowej dotacji po upływie od jednego do 95 dni.

(akta kontroli: tom II, str. 51, 67-237, 301-317 plik 43-56, 82)

⁴³ Dalej: zadanie 1B.5/1.

⁴⁴ Od dnia 1 kwietnia 2021 r. - The European Climate, Infrastructure and Environment Executive Agency – CINEA.

⁴⁵ Przez Ministra Finansów.

⁴⁶ Od 18 dni do 31 dni.

⁴⁷ Dotacja celowa Ministra Infrastruktury - Nr MI/DGWiŻŚ/2023/07/01/WF z dnia 12 lipca 2023 r.

⁴⁸ Z czego: 323 599 277,65 PLN – PGW WP oraz 12 738 240,56 PLN – IMGW.

⁴⁹ W 2023 r. realizacja zadań Projektu OPDOW finansowana była m.in. ze środków pochodzących z BŚ i BRRE na podstawie ww. umowy dotacji.

W związku z odstąpieniem przez RZGW WL od kontraktu 1C.⁵⁰ oraz RZGW KR od części kontraktu 3B.⁵¹ z Energopol-Szczecin S.A., dokonano zwrotu na dochody budżetu państwa środków m.in. ze spieniężonej gwarancji zwrotu zaliczki w kwocie łącznej 29 786 599,18 PLN⁵², z tego 4 467 991,88 PLN ze środków BŚ⁵³. Wyżej wymienione środki pochodzące z Umowy Pożyczki 8524 PL wróciły do środków Projektu OPDOW i będą podlegały rozdysponowaniu na jego potrzeby w przyszłych okresach. Niezależnie od powyższego NIK wskazuje, że nadal do rozliczenia pozostaje część udzielonej wykonawcy zadania 3B.1 zaliczki w kwocie 422 045,82 PLN sfinansowanej ze środków MBOiR, która jest m.in. przedmiotem sporu sądowego z gwarantem jej zabezpieczenia.

Ponadto, w dniu 27 kwietnia 2022 r. RZGW KR zwrócił się do gwaranta z żądaniem zapłaty kwoty 3 567 240,00 PLN z Gwarancji Ubezpieczeniowej płatnej na żądanie, stanowiącej zabezpieczenie należytego wykonania kontraktu 3B.1. Gwarant wypłacił środki z zabezpieczenia należytego wykonania, które zostały złożone na koncie depozytowym. W 2023 r. PGW WP, w porozumieniu z Ministerstwem Infrastruktury, rozdysponowało środki przedmiotowej gwarancji w kwocie:

- 3 294 227,19 PLN na zrefinansowanie kosztów poniesionych przez RZGW KR na usługi Konsultanta Wsparcia Technicznego świadczone w okresie wydłużonej realizacji robót w od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r.;
- 263 337,63 PLN na zrefinansowanie dodatkowych kosztów poniesionych przez RZGW KR na obsługę inwestycji przez pracowników w okresie wydłużonej realizacji robót od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r.;
- 9 675,18 PLN przekazano na przychody PGW WP jako dochód incydentalny⁵⁴.

(akta kontroli: tom II, str. 33-48, 52-64, 81, 301-317 plik 58-64)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. roszczenia związane z realizacją zadań Projektu OPDOW wyniosły łącznie 226 886 922,78 PLN, z czego roszczenia:

- wykonawców w stosunku do JRP wyniosły 219 802 587,67 PLN⁵⁵;
- JRP w stosunku do wykonawców wyniosły 7 084 335,11 PLN⁵⁶.

Roszczenia powyższe były na różnym etapie procedowania i w przyszłości ich kwota może ulec zmianie.

Dodatkowo w związku z realizacją zadania 1B.5/1 PGW WP toczy spór z PKP PLK S.A. jako współzamawiającym⁵⁷ z tytułu refundacji kosztów prac infrastrukturalnych

⁵⁰ Kontrakt 1C.1 – „Budowa wałów przeciwpowodziowych oraz przebudowa kanału Czarny Kanał i Racza Struga”.
⁵¹ Wykonawcy kontraktu 3B.1 wypłacono zaliczkę na cele mobilizacji w kwocie 17 650 797,00 PLN sfinansowaną ze środków Funduszu Spójności w wysokości 15 003 177,00 PLN (85%) oraz ze środków BŚ w wysokości 2 647 620,00 PLN (15%). Przed wezwaniem do spłaty, RZGW KR zaliczył część należnego wykonawcy wynagrodzenia na poczet spłaty wypłaconej 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 Funduszu Spójności, ze środków zaliczki pobranej przez wykonawcę 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 422 045,82 PLN ze środków BŚ. Środki w wysokości 2 813 635,81 PLN zabezpieczono formalnie z gwarancji należytego wykonania kontraktu 1C.1 i zwrócono na rachunek dochodów budżetu państwa.

⁵² W tym: 16 964 755,00 PLN w 2019 r. przez RZGW WL, a 12 821 844,18 PLN w 2020 r. przez RZGW KR.

⁵³ W tym: 2 544 715,25 PLN z RZGW WL, a 1 923 276,63 PLN z RZGW KR.

⁵⁴ Wartość nierozliczonego przez wykonawcę złomu.

⁵⁵ Z czego: 1 818 969,38 PLN w stosunku do RZGW KR, 141 357 181,68 PLN w stosunku do RZGW WL, 68 353 360,01 PLN w stosunku do RZGW SZ, 6 325 582,28 PLN w stosunku do RZGW RZ oraz 1 947 494,32 PLN w stosunku do IMGW.

⁵⁶ Z czego 2 765 625,68 PLN roszczenie RZGW KR, 2 000 000,00 PLN roszczenie RZGW WL i 2 318 709,43 PLN roszczenie RZGW SZ.

⁵⁷ Zadanie 1B.5.1 obejmowało przebudowę mostu kolejowego (część mostowa) finansowaną przez PGW WP oraz przebudowę infrastruktury kolejowej związanej z tym obiektem (część infrastrukturalna), finansowaną przez PKP PLK S.A. na podstawie zawartych porozumień.

poniesionych przez RZGW SZ na kwotę wartości 37 794 042,31 PLN⁵⁸. W dniu 11 marca 2024 r. Prezes poinformowała pisemnie PKP PLK S.A. o planowanym wszczęciu procedury windykacyjnej wobec tego podmiotu, tytułem nieuregulowanych zobowiązań na rzecz PGW WP. Według stanu na dzień 5 kwietnia 2024 r. podejmowane były działania mające na celu polubowne rozwiązanie sporu między ww. stronami.

(akta kontroli: tom II, str. 67-237, 268-279)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W sprawozdaniu „*Additional Note -Disbursements from WB Loan in Original Currency For the Quarter ending December 31 st, 2023*” w rubryce: „Actual utilization cumulative-To-Date - Faktyczne wykorzystanie narastająco od początku projektu”, nieprawidłowo wykazano kwotę 422 348 655,22 EUR, zamiast 421 623 719,67 EUR, a w rubryce: „Amount disbursed from DA not yet spent - Kwota wypłacona z Konta Specjalnego a nie wydatkowana dotychczas”, nieprawidłowo wykazano kwotę 8 573 628,22 EUR zamiast 9 298 563,77 EUR.

W związku z pozyskaniem do środków Projektu OPDOW kwoty 3 294 227,19 PLN pochodzącej z zabezpieczenia należytego wykonania kontraktu 3B.1 i dokonaniem na tą kwotę refundacji wydatków poniesionych w latach 2019-2022 ze środków MBOiR⁵⁹, w przywołanym powyżej sprawozdaniu w rubryce „Actual utilization cumulative-To-Date - Faktyczne wykorzystanie narastająco od początku projektu”, wartość ogółem wydatków sfinansowanych ze środków Umowy Pożyczki 8524 PL winna zostać zmniejszona o kwotę 724 935,54 EUR⁶⁰, przy jednoczesnym zwiększeniu o tą samą kwotę wartość środków wypłaconych, a nie wydatkowanych dotychczas w pozycji: „Amount disbursed from DA not yet spent - Kwota wypłacona z Konta Specjalnego a nie wydatkowana dotychczas”.

Według wyjaśnień złożonych przez Zastępcę Dyrektora nieprawidłowość ta wystąpiła wskutek przeoczenia. NIK wskazuje jednocześnie, że stosowna korekta w ww. zakresie została dokonana w Raporcie kwartalnym za I kwartał 2024 r.

(akta kontroli: tom II, str. 258-259, 272, 294, 301-317 plik 57-64, 82-121)

1.3. Zamówienia publiczne

Opis stanu
faktycznego

W badanym okresie początkowo obowiązywał PP z dnia 28 grudnia 2022 r., a następnie BKP opracowało i przekazało do BŚ aktualizację PP według stanu na dzień 31 maja 2023 r., który uzyskał akceptację w dniu 21 czerwca 2023 r.

W 2023 r. w BKP nie przeprowadzono postępowań przetargowych podlegających ocenie „ex post” lub „ex ante”.

(akta kontroli: tom I, str. 135-325; tom II, str. 301-317 plik 82, 122-123, 174-182)

W 2023 r. w ramach Projektu OPDOW rozstrzygnięto 19 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego i podpisano umowy z wykonawcami na łączną kwotę 386 210 578,93 PLN i 5 297 793,17 EUR, z czego:

⁵⁸ Z czego: 28 263 101,02 PLN z tytułu waloryzacji robót infrastrukturalnych; 3 995 941,29 PLN z tytułu sporządzonej dokumentacji projektowej oraz 5 535 000,00 PLN z tytułu kosztów nadzoru nad inwestycją.

⁵⁹ Wydatkowano na zrefinansowanie kosztów poniesionych przez RZGW KR na usługi Konsultanta Wsparcia Technicznego świadczone w okresie wydłużonej realizacji robót w od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r.

⁶⁰ Stanowiącą równowartość w EUR kwoty 3 294 227,19 PLN.

- 10 o wartości 351 491 250,42 PLN oraz 5 297 793,17 EUR w trybie International Competitive Bidding⁶¹ (kontrakty na zadania: 2B.1/1⁶², 2B.2/1⁶³, 2B.2/2(a)⁶⁴ zawarte przez RZGW WL oraz kontrakty na zadania: 4A.1.1a⁶⁵; 4A.1.5a⁶⁶, 4A.1.8⁶⁷, 4A.1.10a⁶⁸, 4A.1.10b⁶⁹, 4A.2c⁷⁰ i 4A.4.1⁷¹ zawarte przez IMGW);
- jedno o wartości 15 310 388,69 PLN w trybie National Competitive Bidding⁷² (kontrakt na zadanie 3A.2/3.1⁷³ zawarty przez RZGW KR);
- jedno o wartości 15 346 537,80 PLN w trybie Quality-and Cost-Based Selection on the Consultants' Qualifications⁷⁴ (kontrakt na zadanie 5.7.2⁷⁵ zawarty przez RZGW RZ);
- pięć o wartości 3 312 415,00 PLN w trybie Direct Contracting⁷⁶ (kontrakty na zadania: 4A.1.1b⁷⁷, 4A.2a⁷⁸ i 4A.2b⁷⁹ zawarte przez IMGW oraz kontrakty na zadania: 4B.1/5 Lot 1⁸⁰ i 4B.1/5 Lot 2⁸¹ zawarte przez RZGW WL);
- dwa o wartości 749 987,02 PLN w trybie Shopping⁸² (kontrakt na zadanie 1B.3/1(a)⁸³ zawarty przez RZGW SZ oraz kontrakt na zadanie 4A.1.1c⁸⁴ zawarty przez IMGW).

(akta kontroli: tom I, str. 26-27, 125-325; tom II, str. 301-317 plik 82, 122-123, 174-182)

Do dnia 31 marca 2024 r. na realizację zawartych kontraktów zaangażowano łącznie 103,72%⁸⁵ planowanych kosztów całkowitych Projektu OPDOW, z czego:

- zakończono realizację 90 kontraktów o wartości 875 660 000,00 EUR;

⁶¹ Międzynarodowy przetarg konkurencyjny – procedura BŚ.

⁶² 2B.1/1 – „Ochrona przeciwpowodziowa doliny rzeki Nysy Kłodzkiej: Kłodzko, Bystrzyca Kłodzka, Długopole-Zdrój, Międzylesie”; dalej: zadanie 2B.1/1.

⁶³ 2B.2/1 – „Ochrona przeciwpowodziowa doliny rzeki Białej Łądeckiej: Stronie Śląskie, Łądek-Zdrój”; dalej: zadanie 2B.2/1.

⁶⁴ 2B.2/2(a) – „Ochrona przeciwpowodziowa doliny rzeki Bystrzycy Dusznickiej: Polanica-Zdrój, Szczytna rz. Kamienny Potok”; dalej: zadanie 2B.2/2 (a).

⁶⁵ 4A.1.1a – „Modernizacja i rozbudowa systemu telemetrii do modelowania i prognozowania hydrologicznego, w tym danych promieniowania słonecznego z zapewnieniem łączności” (Część 1).

⁶⁶ 4A.1.5a – „Zapewnienie środków transport wodnego dla realizacji pomiarów hydrologicznych i hydrometrycznych”.

⁶⁷ 4A.1.8 – „Modernizacja instalacji zasilania bezprzewodowego na stacjach hydrologiczno-meteorologicznych, radarach meteorologicznych i Centralnym Laboratorium Aparatury Pomiarowej”.

⁶⁸ 4A.1.10a – „Nowe stanowiska do sprawdzania/wzorcowania czujników i modernizacja dotychczasowego wyposażenia CLAP IMGW-PIB”.

⁶⁹ 4A.1.10b – „Nowe stanowiska do sprawdzania/wzorcowania czujników i modernizacja dotychczasowego wyposażenia CLAP IMGW-PIB”.

⁷⁰ 4A.2c – „Modernizacja i rozbudowa systemu pomiarowo-prognostycznego dla wzmocnienia hydrologiczno-meteorologicznej ochrony przeciwpowodziowej obszarów nadmorskich: system falowania, Katamaran”.

⁷¹ 4A.4.1 – „Wysokowydajne komputery”.

⁷² Krajowy przetarg konkurencyjny – procedura BŚ.

⁷³ 3A.2/3.1 – „Zwiększenie zabezpieczenia powodziowego w dolinie rzeki Serafy – Zbiornik Malinówka 3”.

⁷⁴ Wybór konsultantów w oparciu o jakość i koszty – procedura BŚ.

⁷⁵ 5.7.2 – „Program działań retencyjnych stanowiący element zarządzania ryzykiem powodziowym w regionie wodnym Górnej Zachodniej Wisły i Górnej Wschodniej Wisły między Krakowem a Zawichostem”.

⁷⁶ Zamówienia z wolnej ręki – tryb BŚ.

⁷⁷ 4A.1.1b – „Modernizacja i rozbudowa systemu telemetrycznego stacji pomiarowych dla potrzeb modelowania i prognozowania hydrologicznego z uwzględnieniem danych radiacyjnych wraz z zapewnieniem łączności – dostawa Sun Sky Lunar Multispectral Photometer”.

⁷⁸ 4A.2a – „Modernizacja i rozbudowa systemu pomiarowo-prognostycznego dla wzmocnienia hydrologiczno-meteorologicznej ochrony przeciwpowodziowej obszarów nadmorskich – Oprogramowanie MIKE 3”.

⁷⁹ 4A.2b – „Modernizacja i rozbudowa systemu pomiarowo-prognostycznego dla wzmocnienia hydrologiczno-meteorologicznej ochrony przeciwpowodziowej obszarów nadmorskich – Oprogramowanie Matlab”.

⁸⁰ 4B.1/5 Lot 1 – „Dostawa oprogramowania do modelowania DHI MIKE 11”.

⁸¹ 4B.1/5 Lot 2 – „Dostawa oprogramowania do modelowania DHI MIKE 11”.

⁸² Zakupy – tryb BŚ.

⁸³ 1B3/1(a) – „Etap I – Baza postojowo – cumownicza dla jednostek lodolamaczy - nasadzenia zastępcze”.

⁸⁴ 4A.1.1c – „Modernizacja i rozbudowa systemu telemetrycznego stacji pomiarowych dla potrzeb modelowania i prognozowania hydrologicznego z uwzględnieniem danych radiacyjnych wraz z zapewnieniem łączności AKTYNOMETRIA”.

⁸⁵ Tj. 1 246 790 000,00 EUR wartość kontraktów z 1 202 000 000,00 EUR planowany koszt Projektu OPDOW. Wartość zawartych kontraktów wynikała z PP i miała zgodę MBOiR oraz Komitetu Sterującego Projektu OPDOW.

- realizowano 27 kontraktów o wartości 371 130 000,00 EUR.

(akta kontroli: tom I, str. 267-325; tom II, str. 70)

NIK wskazuje, że według stanu na dzień 5 marca 2024 r. spośród 22⁸⁶ zadań objętych PP z dnia 19 lutego 2024 r., aż 21 miało wydłużoną datę zakończenia realizacji w stosunku do pierwotnych założeń, w tym dla 15 zadań przesunięcie tego terminu wynosiło od 24 miesięcy do nawet 52 miesięcy. Należy przy tym zauważyć, że od zakończenia ubiegłorocznej kontroli NIK⁸⁷ doszło do dalszego wydłużenia terminów zakończenia zadań, gdyż dla 18 zadań objętych PP przesunięto terminy ich realizacji od czterech do 24 miesięcy. Jednocześnie dla pięciu zadań innych niż nadzór projektowo-konstrukcyjny⁸⁸ termin ich zakończenia (zgodnie z PP), planowany jest na II kwartał 2025 r., przy obowiązującej dacie zakończenia Projektu OPDOW – 30 czerwca 2025 r., co rodzi ryzyko dalszych przesunięć terminów ich zakończenia lub wyłączenia z realizacji w ramach Projektu OPDOW.

Zastępca Dyrektora wyjaśniła, że przesunięcia w realizacji PP są przede wszystkim konsekwencją okoliczności, które wystąpiły w latach poprzednich, a wynikały głównie z długiego przygotowania zadań do realizacji, epidemii COVID-19 oraz skutków wybuchu konfliktu zbrojnego w Ukrainie. Dla kontraktów realizowanych na rzece Odrze i w bezpośrednim jej sąsiedztwie niekorzystny wpływ miało także masowe śnięcie ryb, jakie wystąpiło na przełomie lipca-sierpnia 2022 r. oraz wprowadzone przez wojewodów zakazy korzystania z wody. Natomiast w przypadku postępowań przygotowanych przez IMGW takimi okolicznościami był brak ofert na niektóre części zamówienia i konieczność powtórzenia postępowań. Zastępca Dyrektora podkreśliła również, że do zakończenia realizacji Projektu pozostał ponad rok i niewielka część kontraktów jest jeszcze w fazie realizacji z zaawansowaniem poniżej 50%. Z tego powodu zmaterializowanie się ryzyk dotyczących przesunięć czasowych wynikających z koniecznych robót dodatkowych albo zamiennych jako skutek nieprzewidzianych warunków geologicznych lub meteorologiczno-hydrologicznych może wpłynąć ostatecznie na wydłużenie terminu zakończenia tych kontraktów. Wymaga to wyprzedzającego ścisłego monitoringu i podejmowania wyprzedzających działań zaradczych.

(akta kontroli: tom II, str. 49-50, 72-78, 301-317 plik 82, 174-182)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1.4. Kontrola zarządcza w ramach Projektu 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”. Kontrolowana jednostka

⁸⁶ Nie wliczono 61 zadań już zakończonych, pięciu zadań niezrealizowanych z powodu rozwiązania kontraktu z wykonawcami oraz jednego zadania przypisanego BKP w zakresie zarządzania Projektem OPDOW.

⁸⁷ Kontrola P/23/086 – „Badanie sprawozdania finansowego Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry i Wisły”.

⁸⁸ Zadania: 2B.1/1 „Ochrona przeciwpowodziowa doliny rzeki Nysy Kłodzkiej: Kłodzko, Bystrzyca Kłodzka, Długopole-Zdrój, Międzyzlesie”; 2B.2/1 „Ochrona przeciwpowodziowa doliny rzeki Białej Łądeckiej: Stronie Śląskie, Łądek-Zdrój”; 2B.2/2(b) „Ochrona przeciwpowodziowa doliny rzeki Bystrzycy Dusznickiej: Duszniki Zdrój, Szczytna”; 4A.2c: „Modernizacja i rozbudowa systemu pomiarowo prognostycznego dla wzmocnienia hydrologiczno-meteorologicznej ochrony przeciwpowodziowej obszarów nadmorskich. Część nr 2: Dostarczenie jednostki szkoleniowo-serwisowej do obsługi specjalnej morskiej sieci pomiarowej”; oraz 5.7.2 „Program działań retencyjnych stanowiący element zarządzania ryzykiem powodziowym w regionie wodnym Górnej Zachodniej Wisły i Górnej Wschodniej Wisły między Krakowem a Zawichostem – ETAP I i II”.

podejmowała działania mające na celu zapewnienie prawidłowej realizacji celów i zadań, zgodnie z ww. procedurą.

Niezależnie od powyższego, podobnie jak w latach ubiegłych, identyfikacja, ocena i monitorowanie ryzyka w ramach sprawowanej przez BKP kontroli zarządczej nad realizacją Projektu odbywały się poprzez:

- ✓ Mapę Drogową Projektu OPDOW;
- ✓ Raporty kwartalne, przygotowywane przez BKP, dotyczące realizacji Projektu OPDOW;
- ✓ System Monitoringu Kontraktów, miesięczne raporty przekazywane do BS;
- ✓ Tabele ryzyk;
- ✓ misje BS i BRRE oraz dokument AIDE MEMOIRE sporządzany po zakończeniu misji, zawierający zalecenia wskazanych instytucji;
- ✓ udział Dyrektora Projektu, jego Zastępcy oraz wybranych Konsultantów w posiedzeniach Komitetu Roboczego oraz Komitetu Sterującego Projektu;
- ✓ przeprowadzanie corocznie audytów wydatków JRP przez Konsultantów BKP ds. kontroli i ds. rozliczeń finansowych.

Bieżąca analiza ryzyk dla zadań wdrażanych w ramach Projektu OPDOW odbywała się przy wykorzystaniu Systemu Informacji i Monitoringu Projektu (SIMP). Platforma ta pozwalała na generowanie Mapy Drogowej, Raportu z osiągniętego postępu realizacji poszczególnych zadań stanowiących kamienie milowe przygotowania zadań oraz na prezentowanie harmonogramów w postaci wykresów. Dodatkowo w ramach osobnego modułu – rejestr ryzyk, uzupełniano w trybie ciągłym przez BKP i JRP, aktualne ryzyka. Narzędzia te pozwalały na ocenę ryzyka danego zadania poprzez nadanie mu wagi według przyjętej skali, określenie działań zaradczych wraz ze wskazaniem realizatora tego działania, podmiotu odpowiedzialnego i podmiotu nadzorującego.

Monitoring i sprawozdawczość finansowa z realizacji zadań Projektu OPDOW były realizowane przez BKP w oparciu o system MIS wykorzystujący centralną bazę danych SQL.

W 2023 r. kontynuowano również zintensyfikowany monitoring finansowy przekazywanych przez JRP danych dotyczących aktualizacji listy zadań poprzez weryfikację planowanych kosztów poszczególnych zadań zgodnie z kwotami osiągniętymi w wyniku rozstrzygniętych przetargów lub oszacowań według aktualnego stanu wiedzy wraz z dotychczas szacowanymi waloryzacjami, celem zobrazowania prowadzonego monitoringu alokacji poszczególnych źródeł finansowania w korelacji z postępami we wdrażaniu Projektu OPDOW.

W badanym okresie BKP przeprowadziło również trzy audyty w RZGW KR, RZGW RZ oraz RZGW SZ.

(akta kontroli: tom II, str. 318-319)

W 2023 r. odbyły się cztery posiedzenia Komitetu Roboczego Projektu OPDOW⁸⁹ i dwa posiedzenia Komitetu Sterującego Projektu OPDOW⁹⁰. We wszystkich posiedzeniach brali udział przedstawiciele BKP.

(akta kontroli: tom II, str. 301-317 plik 187-195)

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

⁸⁹ W dniach: 22 marca 2023 r., 19 czerwca 2023 r., 25 września 2023 r., 11 grudnia 2023 r.

⁹⁰ W dniach: 4 kwietnia 2023 r. i 21 listopada 2023 r.

- 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;
- zadania 1B.2⁹¹ – w przypadku ewentualnego uchylecia w części lub w całości zaskarżonej decyzji środowiskowej dla tego zadania, jednym z wariantów potencjalnych ryzyk, które mogą wystąpić w przyszłości, jest zakwestionowanie ostatecznych decyzji administracyjnych, na podstawie których zostało ono zrealizowane⁹², jeśli zostanie wszczęte postępowanie wznowieniowe na podstawie art. 145 § 8 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁹³. Zmaterializowanie się takiego ryzyka, może skutkować koniecznością poniesienia dodatkowych kosztów sporządzenia stosownej dokumentacji do wydania nowych decyzji, jak również dostosowania zakończonej inwestycji do stanu zgodności z tymi decyzjami;
- zadanie 1B.5/2⁹⁴ – ryzyko niezakończenia zadania w ramach czasowych Projektu OPDOW, tj. do dnia 30 czerwca 2025 r. Głównym problemem w tym zakresie jest rozbiórka podpór nurtowych starego mostu w technologii przewidzianej w projekcie budowlanym;
- zadanie 1B.1/1(b)⁹⁵: ryzyko przekroczenia czasu na ukończenie kontraktu na wskutek wykrycia na terenie budowy obiektów archeologicznych, a także konieczność przeprojektowania konstrukcji mostu tymczasowego oraz konieczność uzgodnienia wycinek drzew oraz wszelkich prac z Lubuskim Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków;
- ograniczenie realizacji zadań w ramach podkomponentu 2B, w połączeniu z koniecznością uzyskania dodatkowej retencji dla zapewnienia ochrony przeciwpowodziowej w Kotlinie Kłodzkiej⁹⁶, może stanowić niewystarczające zapewnienie bezpieczeństwa przeciwpowodziowego dla tego rejonu;
- koszty konieczne do poniesienia po dacie zamknięcia Projektu OPDOW (tj. np. koszty wynikające z rozliczenia robót, w tym roszczeń związanych z realizacją zadań Projektu OPDOW, czy też odszkodowań za czasowe zajęcia nieruchomości).

(akta kontroli: tom II, str. 301-317 plik 82, 186-198, 203-214)

Stwierdzone
nieprawidłowości
OCENA CZĄSTKOWA

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

W kontrolowanym okresie, BKP właściwe realizowało zadania m.in. związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania wydatków na realizację Projektu OPDOW, jak również w zakresie obejmującym zapotrzebowanie i uruchamianie środków finansowych oraz procedowanie wprowadzania zmian do PP.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zawyżeniu o kwotę 724 935,54 EUR faktycznego wykorzystania środków MBOiR oraz zaniżenia o tą samą wartość kwoty wypłaconej z Konta Specjalnego i nie wydatkowanej dotychczas w sprawozdaniu „*Additional Note -Disbursements from WB Loan in Original Currency For the Quarter ending December 31 st, 2023*”.

⁹¹ 1B.2 – „Prace modernizacyjne na Odrze granicznej. Etap I – Prace modernizacyjne na Odrze granicznej w celu zapewnienia zimowego lodolamania”, podzielone na trzy części: 1B.2/1, 1B.2/2 i 1B.2/3; dalej: zadania 1B.2.

⁹² Wydanych w oparciu o decyzję z dnia 16 sierpnia 2022 r. o środowiskowych uwarunkowaniach dla przywołanego zadania.

⁹³ Dz. U. z 2024 r. poz. 572.

⁹⁴ 1B.5/2 – „Przebudowa mostu w celu zapewnienia minimalnego prześwitu – Most drogowy w km 2,45 rzeki Warty w Kostrzynie nad Odrą”.

⁹⁵ 1B.1/1(b) – „Przebudowa mostu drogowego w Krośnie Odrzańskim wraz z dojazdami”.

⁹⁶ Cztery suche zbiorniki wodne realizowane w ramach podkomponentu 2A – „Ochrona czynna”, mogą nie być wystarczające do zapewnienia bezpieczeństwa przeciwpowodziowego w Kotlinie Kłodzkiej.

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

Opis stanu faktycznego

Badania wydatków Projektu OPDOW przeprowadzono odrębnie dla BKP, RZGW WL, RZGW KR, RZGW RZ, RZGW SZ oraz IMGW na losowej próbie wybranej dla wszystkich tych jednostek tzw. Metodą monetarną (MUS⁹⁷) z wykorzystaniem programu komputerowego Pomocnik Kontrolera PK wersja 5.7. Populacja do losowania stanowiła wszystkie wydatki jednostek uczestniczących w 2023 r. w realizacji Projektu OPDOW, ujęte w zapisach księgowych o łącznej wartości 1 249 585 577,73 PLN⁹⁸, a zbiór wykorzystany jako populacja do losowania zawierał 2 605 rekordów. Dla przeprowadzenia badania założono poziom ufności 95%, próg istotności do wyboru próby 1%, natomiast do oceny końcowej 2% (Standard ISA 320 - International Standards of Auditing). Przy ustaleniu progu istotności wykorzystano ustalenia poprzednich kontroli.

Do badania wylosowano próbę 263 wydatków na kwotę 1 032 941 618,38 PLN, co stanowiło 82,66% badanej populacji. Próba obejmowała:

- 114 wydatków RZGW WL na kwotę 460 656 587,83 PLN;
- 65 wydatków RZGW SZ na kwotę 378 193 486,64 PLN;
- 40 wydatków RZGW KR na kwotę 88 983 336,70 PLN;
- 33 wydatki IMGW na kwotę 86 252 023,01 PLN;
- osiem wydatków RZGW RZ na kwotę 18 793 827,32 PLN;
- trzy wydatki BKP na kwotę 62 356,88 PLN.

Dodatkowo w BKP metodą doboru celowego zwiększono próbę do badania o sześć wydatków na kwotę 252 561,62 PLN⁹⁹.

(akta kontroli: tom I, str. 16-24; tom II, str. 257)

Wskazane wyżej wydatki BKP nie budziły zastrzeżeń w zakresie dotyczącym ich zgodności z celami realizacji Projektu OPDOW oraz warunkami Umowy Pożyczki 8524 PL. Wydatki te poniesiono zgodnie z kontraktami/umowami zawartymi na realizację zadań Projektu OPDOW oraz odpowiednio udokumentowano. Kontrolowane wydatki zostały prawidłowo poniesione ze środków BŚ, a dokumentujące je dowody księgowe były kompletne oraz zostały sporządzone zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej. Zbadaną dokumentację poddawano także rzetelnej kontroli formalno-rachunkowej.

Poddane badaniom wydatki zostały ujęte w systemie MIS, a także w zestawieniu tabelarycznym wydatków oraz w miesięcznych i kwartalnych sprawozdaniach finansowych. Wykazane w dokumentach źródłowych wielkości zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej PGW WP Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej¹⁰⁰.

(akta kontroli: tom II, str. 257)

Kwartałne sprawozdania finansowe BKP przekazało m.in. do BŚ, w terminach zgodnych z postanowieniami Umowy Pożyczki 8524 PL oraz POP, tj. do 45 dni kalendarzowych od zakończenia okresu objętego raportem. Sprawozdania te przekazano także z wykorzystaniem aplikacji Client Connection.

(akta kontroli: tom I, str. 475-478)

⁹⁷ Monetary Unit Sampling.

⁹⁸ Wartość bezwzględna próby wyniosła 1 250 036 719,39 PLN.

⁹⁹ Wszystkie wydatki powyżej 20 000,00 PLN, z pominięciem wynagrodzeń i tzw. „narzutów” oraz, co do zasady, wydatków powtarzalnych comiesięcznie.

¹⁰⁰ Dalej: PGW WP KZGW.

Raport Roczny za 2023 r. zawierał dane w układzie wymaganym Umową Pożyczki 8524 PL. Przedstawiony do kontroli Raport wraz z IFRs za 2023 r. m.in.:

- a) wskazywał źródła i wykorzystanie funduszy dla Projektu OPDOW za ten rok, wykazując osobno fundusze zapewnione w ramach Umowy Pożyczki 8524 PL;
 - b) opisywał stan rachunku specjalnego w NBP oraz wypłaty dokonywane z niego w EUR;
 - c) określał przewidywane zapotrzebowanie na środki na dwa kolejne kwartały;
 - d) zawierał podsumowanie dokonanych wydatków w okresie sprawozdawczym oraz AWP w mln PLN na 2023 r. oraz na 2024 r.;
 - e) opisywał fizyczne postępy w realizacji Projektu OPDOW, zbiorczo oraz dla okresu objętego sprawozdaniem;
 - f) określał stan realizacji zamówień w ramach Projektu OPDOW na koniec okresu objętego sprawozdaniem;
 - g) opisywał administrowanie Projektem OPDOW;
 - h) przedstawiał plan działań na 2024 r.;
 - i) obejmował wnioski i rekomendacje;
 - j) zawierał rejestr ryzyk Projektu OPDOW;
- co było zgodne z wymaganiami określonymi w Umowie Pożyczki 8524 PL oraz w POP.

Powyższe pozwalało stwierdzić, że przedłożony przez BKP do badania Raport Roczny za 2023 r. został sporządzony w sposób prawidłowy, terminowy, rzetelny i spełniał wymogi stawiane przez pożyczkodawcę oraz zawierał wszystkie elementy, jakie powinien zawierać Raport Roczny za 2023 r.

(akta kontroli: tom II, str. 301-317 plik 82)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W badanym przez NIK okresie BKP, zgodnie z celami Projektu OPDOW i warunkami stosownych umów, wydatkowało środki na realizację zadań tego Projektu. Poddane badaniu wydatki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej PGW WP KZGW, jak również odpowiednio udokumentowane i ujęte w sprawozdaniu finansowym.

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski

W związku z usunięciem stwierdzonej nieprawidłowości w trakcie kontroli, 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, 22 maja 2024 r.

Kontrolerzy
Violetta Matuszewska-Potempska
Doradca ekonomiczny

.....
podpis

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

.....
podpis

Cezary Mazik
Główny specjalista kontroli
państwowej

.....
podpis