



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.4.3.2024

**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 , Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Rzeszowie, ul. Hanasiewicza 17B, 35-103 Rzeszów ² .
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
Kontroler	Mariusz Orawczak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/33/2024 z dnia 19 lutego 2024 r. (akta kontroli: str. 1-4)

¹ Dalej także: PGW WP.

² Dalej: RZGW w Rzeszowie.

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 PGW WP był Pan Krzysztof Woś (w okresie od dnia 17 do dnia 30 sierpnia 2022 r. jako pełniący obowiązki Prezesa). Dyrektorem RZGW w Rzeszowie, od dnia 8 czerwca 2022 r., jest Pani Anna Sowa. Dyrektor RZGW w Rzeszowie 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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Podstawą pozytywnej oceny ogólnej były oceny częściowe, dotyczące obu obszarów, które zostały poddane kontroli. W szczególności RZGW w Rzeszowie właściwie realizował zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania wydatków na Projekt Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry i Wisły⁶, w tym poprzez zapotrzebowanie środków finansowych w sposób pozwalający na terminowe regulowanie zobowiązań. Prawidłowo wydatkowano również środki Projektu OPDOW, właściwie je rozliczono i ujęto w ewidencji księgowej, jak również w sprawozdaniu finansowym tego Projektu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu OPDOW

W ramach Projektu OPDOW, RZGW w Rzeszowie odpowiadał za realizację zadań komponentu 3 – „Ochrona przed powodzią Górnej Wisły”⁸ i komponentu 5 – „Zarządzanie Projektem, opracowywanie danych”⁹.

W komponentie 3 realizowano zadania w następujących podkomponentach:

- 3B: „Ochrona przed powodzią Sandomierza i Tarnobrzegu”:
 - zadanie 3B.2: „Ochrona przed powodzią Tarnobrzegu – zadanie: Wisła – etap 2 – rozbudowa prawego wału rzeki Wisły na długości 13,959 km, prawego wału rzeki San na długości 2,193 km oraz lewego wału rzeki Łęg na długości 0,112 km, na terenie gminy Gorzyce i Radomyśl nad Sanem, województwo podkarpackie”¹⁰. Umowę na realizację tego zadania zawarto w dniu 22 marca 2019 r., natomiast podpisanie protokołu końcowego odbioru inwestycji nastąpiło w dniu 21 grudnia 2020 r. Ostatecznie wartość zadania (po uwzględnieniu waloryzacji) zamknęła się kwotą 87 668 259,81 PLN¹¹;
 - zadanie 3B.3: „Ochrona przed powodzią Tarnobrzegu – zadanie: Wisła – etap 1 – rozbudowa prawego wału rzeki Wisły w km 5+950 – 15+819 na odcinku od Tarnobrzega (Skalna Góra) do Koćmierzowa (granica województwa podkarpackiego i świętokrzyskiego)”. Umowę na realizację zadania zawarto w dniu 29 grudnia 2016 r., a odbiór zakończonych robót budowlanych nastąpił w dniu 26 czerwca 2018 r. Koszt realizacji zadania wyniósł 30 118 394,37 PLN;
- 3D: „Bierna i czynna ochrona w zlewni Sanu”:
 - zadanie 3D.1: „Program dla Sanu. Czynna i bierna ochrona przeciwpowodziowa w zlewniach Sanu, Wisłoki i Dunajca – zadanie: San III – rozbudowa lewego wału rzeki San w km 0+000 - 4+445, gm. Gorzyce, woj. podkarpackie”. W dniu 31 grudnia 2019 r. zawarto umowę na realizację

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

⁶ Dalej: Projekt OPDOW.

⁷ 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.

⁸ Dalej: komponent 3.

⁹ Dalej: komponent 5.

¹⁰ Dalej: zadanie 3B.2.

¹¹ Zgodnie z postanowieniami umowy na roboty budowlane o rzeczywistej wartości zadania decyduje m.in. obmiar powykonawczy oraz waloryzacja wynikająca z zawartych w umowie klauzul.

inwestycji, której odbiór nastąpił w dniu 21 grudnia 2020 r. (tj. przed terminem wynikającym z umowy, ustalonym na dzień 8 stycznia 2021 r.). Ostatecznie wykonawcy wypłacono wynagrodzenie w wysokości 24 078 548,60 PLN;

- zadanie 3D.3: "Łęg IV – rozbudowa lewego wału rzeki w km 0+082 – 5+030 na terenie gm. Gorzyce oraz prawego wału w km 0+000 – 5+236 na terenie gm. Gorzyce"¹². W dniu 14 maja 2021 r. zawarto umowę na realizację inwestycji na kwotę 65 561 230,27 PLN. Od początku realizacji zadania, ośmiokrotnie zmieniano warunki umowy – ostatecznie w dniu 30 sierpnia 2023 r. aneksem nr 8 wartość zadania zwiększona została do kwoty 67 558 885,81 PLN. Zakończenie robót budowlanych zostało w dniu 31 sierpnia 2023 r. potwierdzone podpisaniem protokołu odbioru końcowego. Wykonawcy wypłacono przewidziane wynagrodzenie.

W ramach komponentu 5, w dniu 20 lipca 2017 r. zawarto umowę z Konsultantem Wsparcia Technicznego¹³ (zadanie 5.2) na kwotę 15 696 903,30 PLN brutto. Od początku realizacji kontraktu umowę zmieniono piętnastokrotnie (w tym trzykrotnie w 2023 r.). Ostatecznie ustalono koszty wynagrodzenia ogółem na kwotę 27 153 342,45 PLN brutto (aneks nr 14 z dnia 2 października 2023 r.)¹⁴ oraz wydłużono świadczenie usług Konsultanta do dnia 30 czerwca 2024 r. (aneks nr 15 z dnia 21 listopada 2023 r.). Zaawansowanie finansowe kontraktu, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., kształtowało się na poziomie 88,20%¹⁵.

Ponadto RZGW w Rzeszowie w ramach komponentu 5, zakończył działania w zakresie realizacji zadań dotyczących „Opracowania dokumentacji projektowej dla zadania budowa zbiornika Kąty-Myscowa na rzece Wisłoce”, tj.:

- zadanie 5.8.2a: „Opracowanie powierzchniowych i sondażowych badań archeologicznych wraz z określeniem ewentualnego koniecznego zakresu archeologicznych wykopaliskowych badań ratowniczych wyprzedzających realizację inwestycji”. W dniu 24 marca 2022 r. zawarto umowę z Konsultantem na kwotę 300 000,00 PLN brutto, która zrealizowana została w przewidzianym terminie do dnia 30 grudnia 2022 r. W dniu 30 marca 2023 r. RZGW w Rzeszowie przedstawił projekt raportu końcowego w ramach kontraktu, który następnie w dniu 8 maja 2023 r. został zaakceptowany przez Bank Światowy¹⁶;
- zadanie 5.8.3a: „Działania informacyjne, punkt informacyjny”. W dniu 8 listopada 2021 r. zawarto umowę z Konsultantem na kwotę 985 916,75 PLN brutto. Działania informacyjne zakończono z dniem 31 marca 2023 r. – z tym dniem Konsultant zakończył realizację usługi¹⁷, składając do tego dnia raporty na łączną kwotę 623 306,19 PLN, które zostały zaakceptowane przez RZGW w Rzeszowie;
- w dniu 27 grudnia 2023 r. RZGW w Rzeszowie wnioskował, zgodnie z ustaleniami misji roboczej BŚ i uzgodnieniami wewnętrznymi w ramach PGW WP, o wyłączenie zadań 5.8.3, 5.8.4, 5.8.5 i 5.8.6 z Planu Realizacji Zamówień¹⁸ Projektu OPDOW ze względu na brak możliwości zrealizowania tych zadań w całości w ramach czasowych Projektu. Ostatecznie zadania te zostały wyłączone z Projektu OPDOW.

¹² Dalej: zadanie 3D.3.

¹³ Dalej: Konsultant.

¹⁴ Aneks waloryzacyjny na podstawie klauzuli 42.3 kontraktu.

¹⁵ Do dnia 31 grudnia 2023 r. RZGW w Rzeszowie zaakceptował (w części tzw. bezspornej) wszystkie raporty Konsultanta na łączną kwotę 23 950 394,26 PLN.

¹⁶ Dalej: BŚ.

¹⁷ W związku z występującą niską frekwencją kontaktów mieszkańców za pomocą infolinii oraz w punktach informacyjnych obsługiwanych przez Konsultanta, RZGW w Rzeszowie podjął decyzję o zakończeniu działań informacyjnych i wypowiedzeniu Konsultantowi umowy ze skutkiem na dzień 31 marca 2023 r.

¹⁸ Procurement Plan, dalej: PP.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wystąpiły roszczenia w ramach zadania 3D.3 na łączną kwotę 6 325 582,28 PLN, w tym:

- roszczenie wykonawcy na kwotę 3 211 351,70 PLN¹⁹ dotyczące waloryzacji wynagrodzenia w związku z wzrostem cen materiałów i usług oraz na kwotę 1 661 315,24 PLN związane z terminem wydania sieci energetycznej do przebudowy. Dyrektor RZGW w Rzeszowie wyjaśniła, że roszczenia zgłoszono z wnioskiem o ugodowe rozstrzygnięcie sprawy, jednak w jej ocenie nie ma możliwości postępowania w tym trybie z uwagi na brak przedłożenia kompletu dokumentów potwierdzających wysokość roszczenia przez wykonawcę. Ponadto wskazała, że przeprowadzona analiza nie wykazała, aby ewentualna ugoda miała korzystniejsze skutki niż przewidywany wynik postępowania sądowego, tj. brak jest spełnienia przesłanki określonej w art. 54a ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁰;
- koszt usługi tolerancji²¹ na kwotę 1 452 915,34 PLN – zgodnie z zawartym w dniu 24 sierpnia 2022 r. porozumieniem²² z PGE Dystrybucja S.A., w związku z koniecznością likwidacji kolizji z sieciami energetycznymi wysokiego i średniego napięcia – PGW WP odpłatnie przeniesie na rzecz PGE Dystrybucja S.A. przedmiotowe nakłady (wynikające z kosztorysu powykonawczego) i poniesie koszt usługi tolerancji równy tej kwocie; w związku z powyższym zaistniała konieczność zabezpieczenia przedmiotowej kwoty na usługę tolerancji ze środków Projektu OPDOW.

(akta kontroli: str. 11, 20-21, 109)

1.1. Plan wydatków oraz zaawansowanie finansowe zadań Projektu OPDOW

Opis stanu faktycznego

Koszty realizacji zadań przypisanych w ramach Projektu OPDOW RZGW w Rzeszowie, szacowane były na poziomie 55 550 000,00 EUR²³, co stanowiło równowartość 231 088 000,00 PLN²⁴.

Do dnia 31 grudnia 2023 r. RZGW w Rzeszowie na realizację tych zadań wydatkował 237 771 564,44 PLN, tj. 102,89% środków przewidzianych do wykorzystania²⁵.

W 2023 r. koszty realizacji zadań w ramach Projektu OPDOW zamknęły się kwotą 26 192 277,04 PLN, przy czym na realizację zadań komponentu 3 wydatkowano kwotę 21 493 854,16 PLN, natomiast komponentu 5 kwotę 4 698 422,88 PLN.

(akta kontroli: str. 67, 183-190, 195-203)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

¹⁹ Roszczenie dotyczące waloryzacji wynagrodzenia zostało przedstawione przez wykonawcę na kwotę 12 461 816,15 PLN, jednak według szacunków Konsultanta, wykonanych na podstawie przyjętej metodologii dla PGW WP, maksymalna kwota roszczenia może wynieść 3 211 351,70 PLN pod warunkiem przedłożenia przez wykonawcę stosownych dokumentów.

²⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

²¹ Usługa świadczona przez PGE Dystrybucja S.A. na rzecz RZGW w Rzeszowie obejmująca świadczenie (zarówno w zakresie działania jak i zaniechania), do których PGE Dystrybucja S.A. jest zobowiązana na podstawie ww. porozumienia, polegające na tolerowaniu i nie przeciwdziałaniu likwidacji istniejących sprawnych urządzeń elektroenergetycznych PGE Dystrybucja S.A. oraz na współdziałaniu w dokonaniu przez RZGW w Rzeszowie przebudowy urządzeń energetycznych.

²² Aneksowanym w dniu 22 grudnia 2023 r.

²³ Zgodnie z PP z dnia 19 lutego 2024 r. bez kosztów zadań 5.8.1 oraz 5.8.3-5.8.6.

²⁴ Według kursu 1 EUR = 4,16 PLN przyjętego do przeliczenia w PP.

²⁵ Przekroczenie szacowanych kosztów wyrażonych w PLN wynikało z przyjętego w PP kursu EUR.

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

Opis stanu faktycznego

W 2023 r. wydatki RZGW w Rzeszowie na realizację zadań Projektu OPDOW w wysokości 26 192 277,04 PLN, ostatecznie sfinansowano ze środków BŚ w kwocie 15 315 312,00 PLN (58,47%), ze środków Banku Rozwoju Rady Europy²⁶ w wysokości 6 408 575,00 PLN (24,47%) oraz z budżetu państwa w wysokości 4 468 390,04 PLN (17,06%)²⁷. W badanym roku wydatki Projektu poniesione przez RZGW w Rzeszowie nie były finansowane z innych źródeł.

(akta kontroli: str. 64)

Na finansowanie zadań Projektu OPDOW w 2023 r., RZGW w Rzeszowie złożył do PGW WP Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej²⁸ - Biura Koordynacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry i Wisły we Wrocławiu²⁹ łącznie 13 wniosków na kwotę ogółem 26 192 277,04 PLN. Środki te zostały przekazane i wykorzystane we wnioskowanej wysokości. Czas oczekiwania na uruchomienie ww. środków, liczony od daty wysłania wniosku do daty otrzymania środków na rachunek RZGW w Rzeszowie, wynosił średnio ok. 27 dni (minimalnie od pięciu dni do maksymalnie 36 dni).

NIK wskazuje, że w 2023 r. na realizację zadań Projektu OPDOW RZGW w Rzeszowie zaangażował środki własne w łącznej kwocie 10 511 817,37 PLN, pomimo że środki z BŚ, BRRE i budżetu państwa na finansowanie tego Projektu były zabezpieczone i dostępne od początku roku. Przyczyną tego stanu było m.in. zawarcie stosownej umowy dotacji dopiero w dniu 5 kwietnia 2023 r., co wynikało z długotrwałego procesu uzgodnień pomiędzy jej stronami. Ostatecznie środki własne PGW WP zostały zrefundowane środkami z umowy dotacji po upływie od sześciu do 59 dni.

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

(akta kontroli: str. 22-55, 65-66)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

1.3. Zamówienia publiczne

Opis stanu faktycznego

W badanym okresie obowiązywał PP z dnia 28 grudnia 2017 r.³⁰, zaktualizowany w dniu 31 maja 2023 r.

W 2023 r. RZGW w Rzeszowie nie prowadził w ramach Projektu OPDOW żadnych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, które podlegałyby kontroli/ocenie „ex post” lub „ex ante”.

(akta kontroli: str. 8, 174-190)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

²⁶ Dalej: BRRE.

²⁷ W 2023 r. realizacja zadań Projektu OPDOW finansowana była ze środków pochodzących z BŚ i BRRE na podstawie umowy dotacji zawartej w dniu 5 kwietnia 2023 r. pomiędzy Ministerstwem Infrastruktury a PGW WP (dalej: umowa dotacji). Umowę zmieniono: aneksem nr 1 z dnia 31 maja 2023 r., aneksem nr 2 z dnia 29 sierpnia 2023 r. oraz aneksem nr 3 z dnia 16 listopada 2023 r.

²⁸ Dalej: KZGW.

²⁹ Dalej: BKP.

³⁰ Uzyskał „no objection” BŚ w dniu 12 stycznia 2023 r.

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

Opis stanu faktycznego

W badanym okresie 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”³¹. Podejmowane przez RZGW w Rzeszowie działania mające na celu zapewnienie prawidłowej realizacji celów i zadań Projektu OPDOW, realizowane były na podstawie m.in. ww. procedury i w 2023 r. były kontynuowane. Ponadto identyfikacja, ocena i monitorowanie ryzyk w ramach Projektu odbywały się m.in. poprzez: Mapę Drogową Projektu OPDOW, System Monitoringu Kontraktów i Tabele ryzyk.

Dyrektor RZGW w Rzeszowie wyjaśniła, że w ramach kontroli zarządczej realizowanej w 2023 r. prowadzony był bieżący monitoring i nadzór nad przebiegiem poszczególnych zadań Projektu OPDOW, tj. m.in. do PGW WP KZGW i BKP przekazywano w cyklach miesięcznych informacje o zadaniach realizowanych w ramach Projektu, sporządzane były sprawozdania wynikające z procedur związanych z realizacją Projektu, w tym w szczególności comiesięczne mapy drogowe oraz raporty kwartalne – dokumenty te zawierały informację o stanie realizacji poszczególnych zadań, postępie finansowym, ryzykach. Dodatkowo odbywały się spotkania okresowe z przedstawicielami BKP, na których omawiane były kwestie związane z realizowanymi zadaniami i identyfikowanymi ryzykami.

(akta kontroli: str. 8-9, 139-173)

Dyrektor RZGW w Rzeszowie wyjaśniła, że w 2023 r. Konsultant wykonywał swoje obowiązki w zasadniczym zakresie poprawnie, jednak nie przedkładał wszystkich wymaganych opisem przedmiotu zamówienia dokumentów. Wymagany był ciągły, bieżący nadzór nad jego działaniami, wnikliwa weryfikacja otrzymywanych produktów i raportów oraz wskazywanie uwag. W wyniku wskazanych działań w RZGW w Rzeszowie zaakceptowano ostatecznie (w części tzw. bezspornej) wszystkie złożone przez Konsultanta raporty miesięczne.

(akta kontroli: str. 10, 96-98)

Zasady organizacji Jednostki Realizującej Projekt OPDOW³² zostały określone w Podręczniku Operacyjnym Projektu OPDOW. Struktura JRP była dostosowana do celów i zadań jakie składają się na realizację Projektu OPDOW. W 2023 r. skład osobowy JRP zmniejszył się o eksperta ds. środowiskowych oraz specjalistę ds. finansowych³³. Ponadto z końcem 2023 r. pracę zakończył główny specjalista ds. zamówień publicznych. Jak wyjaśniła Dyrektor RZGW w Rzeszowie, JRP posiada zasób kadrowy adekwatny do aktualnie realizowanych działań.

(akta kontroli: str. 9, 19, 87)

W odniesieniu natomiast do zidentyfikowanych ryzyk i zagrożeń, RZGW w Rzeszowie wskazał na zwiększenie wartości kwoty kontraktowej zadania 3D.3, w związku z zapłatą zwiększonego wynagrodzenia wynikającą z waloryzacji kontraktu oraz realizacją porozumienia z PGE Dystrybucja S.A. związanego z przekazaniem sieci elektroenergetycznej do przebudowy.

(akta kontroli: str. 76-77)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

³¹ Procedura zmieniona zarządzeniem nr 31/2023 Prezesa Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z dnia 3 lipca 2023 r. w sprawie nadania nowego brzmienia załącznikowi do zarządzenia nr 38/2019.

³² Dalej: JRP.

³³ Zakres zadań powierzono innemu pracownikowi JRP.

OCENA CZĄSTKOWA

W badanym okresie, RZGW w Rzeszowie właściwie realizował zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania zadań Projektu OPDOW, polegające na zapotrzebowaniu środków finansowych w sposób pozwalający na terminowe regulowanie zobowiązań.

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęte zostały wydatki na łączną kwotę 18 793 827,32 PLN³⁴, tj. 71,75% wydatków poniesionych przez RZGW w Rzeszowie na realizację Projektu OPDOW w 2023 r. Wydatki te udokumentowano ośmioma dowodami księgowymi, z czego:

- sześć wydatków na kwotę 18 094 163,05 PLN, poniesionych zostało na realizację zadań w ramach komponentu 3 (84,18% wydatków poniesionych w 2023 r. w ramach tego komponentu);
- dwa wydatki na kwotę 699 664,27 PLN, poniesione zostały na realizację zadań komponentu 5 (14,89% wydatków poniesionych w 2023 r. w ramach tego komponentu).

Poddane kontroli wydatki nie budziły zastrzeżeń w zakresie ich zgodności z celami realizacji Projektu OPDOW oraz warunkami umowy zawartej z BŚ³⁵, jak również umowy dotacji z dnia 5 kwietnia 2023 r. Dokumenty księgowe, potwierdzające poniesienie kontrolowanych wydatków, były kompletne oraz zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, oraz zatwierdzone do wypłaty, przez upoważnione osoby. We wszystkich przypadkach prawidłowo opisano źródła finansowania tych wydatków. Wykazane w dokumentach źródłowych wielkości zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych RZGW w Rzeszowie. Kontrolowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zawartymi kontraktami na realizację zadań Projektu OPDOW oraz odpowiednio udokumentowane (m.in. raporty miesięczne i finansowe Konsultanta wraz z załącznikami, protokoły odbioru wykonanych robót).

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

(akta kontroli: str. 191-216)

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

(akta kontroli: str. 15-16, 195)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W 2023 r. RZGW w Rzeszowie zgodnie z celami Projektu OPDOW wydatkował środki na jego realizację oraz rzetelnie prowadził ewidencję poniesionych wydatków. Poddane kontroli wydatki zostały prawidłowo rozliczone oraz właściwie ujęte w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki, jak również w sprawozdaniach przekazywanych do BKP.

³⁴ Wydatki poniesione w 2023 r. na realizację POPDOW wybrane zostały losowo przy wykorzystaniu metody statystycznej MUS (ang: Monetary Unit Sampling) – Próbkowanie według jednostek pieniężnych.

³⁵ Umowa Pożyczki nr 8524PL zawarta w dniu 10 września 2015 r. pomiędzy Rzeczpospolitą Polską a BŚ, na częściowe sfinansowanie zadań Projektu OPDOW.

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski

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

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu.

Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Wrocław, 22 maja 2024 r.

Kontroler
Mariusz Orawczak
Główny specjalista kontroli
państwowej

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

.....
podpis

.....
podpis