



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu



Wyniki badania
sprawozdania finansowego Projektu ochrony
przeciwpowodziowej
dorzecza Odry
za 2017 r.

Wrocław, czerwiec 2018 r.



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

Badanie sprawozdania
finansowego Projektu
ochrony
przeciwpowodziowej
dorzecza Odry
za 2017 r.

Misją

Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej

Wizją

Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa

**Zatwierdzam:
Radosław Kujawiński**



**p.o. Dyrektor
Delegatury NIK we Wrocławiu**

Wrocław, dnia 26 czerwca 2018 r.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu
Adres: ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17
50-044 Wrocław
Tel. +48 71 711 83 00, Fax +48 71 711 350
lwr@nik.gov.pl

Spis treści

1. Wstęp	7
1.1. Cel audytu	8
1.2. Zakres audytu	8
2. Ocena kontrolowanej działalności, uwagi i wnioski	9
2.1. Ocena ogólna	9
2.2. Uwagi i wnioski końcowe	9
3. Szczegółowe wyniki audytu	9
3.1. Ocena sprawozdania finansowego <i>Projektu OPDO</i>	10
3.1.1. Wydatki poniesione na realizację <i>Projektu OPDO</i> w 2017 r., zaawansowanie finansowe	11
3.1.2. Finansowanie zadań <i>Projektu OPDO</i>	12
3.1.3. Raport roczny, sprawozdania kwartalne i audyty BKP	16
3.2. Zamówienia publiczne	16
3.3. Uwagi i wnioski pokontrolne	17
4. Załączniki	18

Słowniczek skrótów

Ustawa Pzp	ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. <i>Prawo zamówień publicznych</i> (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.)
Ustawa o fp	ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o <i>finansach publicznych</i> (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	ustawa z dnia 29 września 1994 r. o <i>rachunkowości</i> (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.)
Ustawa o NIK	ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> (Dz. U. z 2017 r. poz. 524, ze zm.)
Ustawa Prawo wodne	ustawa z dnia 20 lipca 2017 r. – <i>Prawo wodne</i> (Dz. U. z 2017 r. poz. 1566 ze zm.)
Bank Światowy/MBOiR	Międzynarodowy Bank Odbudowy i Rozwoju
BRRE	Bank Rozwoju Rady Europy
BKP	Biuro Koordynacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry i Wisły we Wrocławiu
PGW WP	Państwowe Gospodarstwo Wodne "Wody Polskie" – państwowa osoba prawna w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy o fp, która na mocy postanowień art. 240 <i>Prawa wodnego</i> wykonuje zadania określone w przepisach tej ustawy, posiadająca wyodrębnione jednostki organizacyjne: Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej, 11 Regionalnych Zarządów Gospodarki Wodnej, Zarządy Zlewni i Nadzory Wodne
RZGW	Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej
DZMiUW	Dolnośląski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Wrocławiu
IMGW	Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej - Państwowy Instytut Badawczy
NIK	Najwyższa Izba Kontroli
MF	Ministerstwo Finansów
MGMiŻŚ	Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej
NBP	Narodowy Bank Polski
Projekt OPDO	Projekt ochrony przeciwpowodziowej dorzecza Odry
Audyt	kontrola przeprowadzona przez NIK zgodnie z postanowieniami art. 2 w związku z art. 5 <i>ustawy o NIK</i>
Raport/sprawozdanie finansowe	finansowe raporty kwartalne oraz roczne sprawozdanie finansowe przygotowywane przez BKP zgodnie z postanowieniami Umowy Pożyczki 7436 PL

Zdjęcie na okładce – Śluza „Różanka” zmodernizowana w ramach zadania B2-3.1 „Modernizacja i udrożnienie Kanału Powodziowego, udrożnienie Starej Odry od dolnego stanowiska Jazu Psie Pole do Mostów Kolejowych Poznańskich” – **źródło BKP.**

1. Wstęp

W dniu 11 maja 2007 r. Rzeczpospolita Polska, w wyniku zawarcia Umowy Pożyczki 7436 PL z Bankiem Światowym, pozyskała środki inwestycyjne w kwocie 140,1 mln EUR z przeznaczeniem na realizację *Projektu OPDO*. Umową Kredytu nr F/P 1535 z tego samego dnia Rzeczpospolita Polska otrzymała również kredyt z BRRE w wysokości 204,9 mln EUR.

Uzyskane w ramach zawartych umów środki (łącznie 345,0 mln EUR) stanowiły istotny element finansowania *Projektu OPDO*, którego całkowity koszt realizacji określono na **505,0 mln EUR**. Założono, że brakujące środki pochodzić będą z budżetu państwa – 30,0 mln EUR i z Unii Europejskiej – 130,0 mln EUR. Pierwotną datą zakończenia *Projektu OPDO* miał być dzień 31 maja 2014 r., natomiast datę jego zamknięcia planowano na dzień 30 listopada 2014 r. Niemniej jednak, z uwagi na powstałe opóźnienia, zaistniała konieczność przesunięcia tych terminów. W dniu 16 lipca 2014 r. Bank Światowy, uwzględniając wniosek Ministra Finansów z dnia 25 kwietnia 2014 r., przedłużył datę zamknięcia *Projektu OPDO* do dnia 31 grudnia 2017 r. W związku z kolejnymi opóźnieniami przy realizacji budowy Zbiornika Racibórz i ostatecznym rozwiązaniem w IV kwartale 2016 r. umowy z jego wykonawcą, zaistniała konieczność ponownego przedłużenia daty zakończenia Umowy Pożyczki nr 7436 PL. Pismem z dnia 25 października 2017 r., Bank Światowy wyraził zgodę na zmianę daty zamknięcia *Projektu OPDO* na dzień 30 czerwca 2020 r. Na koniec 2017 r. koszty realizacji tego *Projektu* wzrosły do **901,8 mln EUR**.

Realizacja *Projektu OPDO* podzielona została na cztery podstawowe części (Komponenty):

- A - Budowa Suchego Zbiornika Przeciwpowodziowego Racibórz;
- B - Modernizacja Wrocławskiego Węzła Wodnego;
- C - Poprawa Oslony Przeciwpowodziowej, Monitorowanie, Ocena oraz Nadzór nad EA/EMP¹ i RPP²;
- D - Zarządzanie Projektem, Pomoc Techniczna i Szkolenie.

Jednostkami realizującymi *Projekt OPDO*³ do 31 grudnia 2017 r. były:

- ✓ BKP (Komponent C i D);
- ✓ IMGW (Komponent C);
- ✓ DZMiUW (Komponent B);
- ✓ RZGW w Gliwicach (Komponent A);
- ✓ RZGW we Wrocławiu (Komponent B i C);
- ✓ Regionalne Dyrekcje Lasów Państwowych w: Katowicach, Wrocławiu, Poznaniu i Szczecinie (Komponent C).

Z dniem 1 stycznia 2018 r., na podstawie art. 525 ustawy *Prawo wodne*, utworzone zostało PGW WP, które przejęło zadania dotychczasowego Prezesa Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej, dotychczasowych dyrektorów RZGW oraz marszałków województw związane z utrzymaniem wód oraz pozostałego mienia Skarbu Państwa związanego w gospodarką wodną, a także inwestycjami w gospodarce wodnej⁴. Z tym też dniem PGW WP stało się m.in. stroną umów zawartych przez zarządy melioracji i urządzeń wodnych oraz RZGW w związku z realizacją *Projektu OPDO*.

¹ Ocena Środowiskowa i Plan Zarządzania Środowiskowego.

² Plan Przesiedlenia i Rehabilitacji.

³ Zgodnie z postanowieniami Umowy Pożyczki 7436 PL.

⁴ Art. 526 *Prawa wodnego*.

W konsekwencji wprowadzonych zmian, od dnia 1 stycznia 2018 r. zadania RZGW we Wrocławiu i RZGW w Gliwicach oraz DZMiUW realizowane są przez jednostki organizacyjne PGW WP, tj. RZGW we Wrocławiu (Komponent B, C) oraz RZGW w Gliwicach (Komponent A). W związku z wprowadzonymi zmianami, od dnia 1 stycznia 2018 r. nadzór na BKP i PGW WP oraz IMGW sprawuje MGMIŻŚ.

Uzasadnienie podjęcia kontroli

NIK, jako instytucja stojąca na straży prawidłowego gospodarowania środkami publicznymi, podobnie jak w latach poprzednich, zwraca szczególną uwagę na celowe i gospodarne wydatkowanie środków publicznych oraz na prawidłowe gospodarowanie majątkiem publicznym.

Kontrola podjęta została z inicjatywy własnej NIK, jak również w związku z sugestią Wiceprezesa Rady Ministrów oraz w następstwie uzgodnień z Bankiem Światowym. Prezes NIK powierzył koordynację tego zadania Delegaturze NIK we Wrocławiu. Niniejsza kontrola jest dziesiątą kontrolą tego *Projektu*, poprzednie dotyczyły lat: 2007-2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 oraz 2016.

1.1. Cel audytu

Cel audytu

Celem audytu była ocena sporządzenia sprawozdania finansowego z realizacji *Projektu OPDO*, pod kątem rzetelności, zgodności z przepisami prawa i zasadami należytego zarządzania finansami.

Osiągnięciu tego celu miała służyć m.in.:

- ✓ ocena działań podejmowanych przez jednostki realizujące *Projekt OPDO* w zakresie finansowania zadań związanych z jego realizacją;
- ✓ ocena prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań finansowych z realizacji *Projektu OPDO*, wydatkowania jego środków, weryfikacji dokumentów potwierdzających operacje finansowe i ich ujęcia w ewidencji księgowej.

1.2. Zakres audytu

Podmioty objęte kontrolą

Kontrola została przeprowadzona w:

1. BKP;
2. PGW WP RZGW w Gliwicach, w tym: w zakresie działalności RZGW w Gliwicach w 2017 r.;
3. PGW WP RZGW we Wrocławiu, w tym: w zakresie działalności RZGW we Wrocławiu oraz DZMiUW w 2017 r.

Jednostki te zostały skontrolowane na podstawie art. 2 ust. 1 w związku z art. 5 ust. 1 *ustawy o NIK* z uwzględnieniem kryterium legalności, gospodarności, rzetelności i celowości⁵.

Przeprowadzona w BKP kontrola obejmowała również sprawdzenie prawidłowości i rzetelności wydatkowania środków w ramach realizacji *Projektu OPDO* w 2017 r. przez IMGW (jeden wydatek) w oparciu o dokumentację przedłożoną przez tą jednostkę.

Audyt przeprowadziły Delegatury NIK we Wrocławiu oraz w Katowicach w okresie od 6 marca do 30 maja 2018 r.

⁵ Wydatki DZMiUW poniesione w 2017 r., zostały skontrolowane na podstawie art.2 ust. 2 w związku z art. 5 ust. 2 *ustawy o NIK*.

Ramy prawne audytu wynikały m.in. z Umowy Pożyczki 7436 PL, Umowy Kredytu F/P 1535 oraz Terms of Reference dla audytu. Gospodarka finansowa objętych kontrolą jednostek podlegała w badanym okresie regulacjom wynikającym m.in. z ustawy o *fp* oraz ustawy o *rachunkowości*. Przy udzielaniu zamówień publicznych zastosowanie miały m.in. postanowienia Umowy Pożyczki 7436 PL i wytyczne Banku Światowego, tj.: "*Zamówienia towarów, robót i usług niekonsultingowych realizowane przez Pożyczkobiorców Banku Światowego w ramach pożyczek MBOiR oraz kredytów i grantów MSR*"⁶ oraz "*Wybór i zatrudnianie konsultantów przez Pożyczkobiorców Banku Światowego w ramach pożyczek MBOiR oraz kredytów i grantów MSR*"⁷.

2. Ocena kontrolowanej działalności, uwagi i wnioski

2.1. Ocena ogólna

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli po przebadaniu rocznego sprawozdania finansowego *Projektu OPDO* za 2017 r. (po korekcie⁸), wydaje opinię bez zastrzeżeń.

NIK stwierdza zgodność wydatków poniesionych w ramach *Projektu OPDO* z celami określonymi w Umowie Pożyczki 7436 PL oraz wypełnienie obowiązujących procedur przetargowych Banku Światowego.

Jednostki wdrożeniowe podejmowały prawidłowe działania w przedmiocie zabezpieczania środków finansowych na realizację zadań *Projektu OPDO*. Zbadane wydatki zostały poniesione zgodnie z celami i zasadami realizacji *Projektu OPDO*, a ich wartość prawidłowo ujęto w sprawozdaniu finansowym za 2017 r.

Wydatkowane środki zostały również ostatecznie prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych, a dowody księgowe właściwie sprawdzone i zadekretowane. W 2017 r. BKP przeprowadziło audyt w trzech jednostkach realizujących ten *Projekt*.

2.2. Uwagi i wnioski końcowe

✓ Monitorowanie przez Komitet Sterujący oraz pozostałe podmioty zaangażowane w nadzór nad budową Zbiornika Racibórz realizacji tej inwestycji, w celu zapewnienia jej zakończenia w terminie wynikającym z zawartego kontraktu, tj. do dnia 18 stycznia 2020 r.

3. Szczegółowe wyniki audytu

**Dobór próby,
metodologia**

Dla przeprowadzenia kontroli przyjęto poziom ufności w wysokości 95%, próg istotności doboru próby wyznaczono na poziomie 1%, a próg istotności do oceny końcowej określono na 2% (Standard ISA 320⁹). Parametry te dobrano na podstawie wyników poprzednich audytów *Projektu OPDO*, uwzględniając m.in. zasady wynikające z postanowień Standardu ISA 530.

Doboru próby do badań szczegółowych wydatków, poniesionych w ramach *Projektu OPDO*, dokonano przy zastosowaniu metody monetarnej MUS (*Monetary Unit Sampling*), czyli z prawdopodobieństwem wyboru proporcjonalnym do wartości oraz metodą doboru celowego dokonaną przez kontrolerów NIK bezpośrednio w jednostkach objętych kontrolą. Próbę o wartości 375 795 705,61 PLN wylosowano

⁶ Procurement of Goods, Works and Non-Consulting Services under IBRD Loans and IDA Credits and Grants by World Bank Borrowers, dated January 2011 and revised on July 1, 2014.

⁷ Guidelines: Selection and Employment of Consultants under IBRD Loans and IDA Credits and Grants by World Bank Borrowers, dated January 2011 and revised on July 1, 2014.

⁸ Przekazanej Bankowi Światowemu przez BKP w dniu 30 kwietnia 2018 r.

⁹ International Standards of Auditing.

na podstawie danych pozyskanych z BKP przy użyciu programu informatycznego NIK. Populację do losowania stanowiły wydatki wszystkich jednostek uczestniczących w 2017 r. w realizacji *Projektu OPDO*, ujęte w zapisach księgowych o łącznej wartości 432 046 627,98 PLN, a zbiór wykorzystany jako populacja do losowania zawierał 2 107 rekordów. W sposób celowy dobrano wydatki o wartości 27 171 674,09 PLN. Badania kontrolne wydatków przeprowadzono odrębnie w BKP, PGW WP RZGW w Gliwicach oraz PGW WP RZGW we Wrocławiu.

Ostatecznie badaniem objęto wydatki na kwotę 402 967 379,70 PLN stanowiące łącznie 93,3% ogółu wydatków wyrażonych w wartościach bezwzględnych, poniesionych w 2017 r. na realizację *Projektu OPDO*.

3.1. Ocena sprawozdania finansowego *Projektu OPDO*

**Poświadczenie
zgodności**

Zbadane wydatki zostały poniesione zgodnie z celami i zasadami realizacji *Projektu OPDO*, a ich wartość prawidłowo ujęto w sprawozdaniu finansowym za 2017 r. (po korekcie).

Wykazane w tym sprawozdaniu kwoty wydatków były zgodne z danymi ewidencji księgowej jednostek wdrożeniowych. Wydatkowane środki finansowe wykorzystano zgodnie z zawartymi umowami dofinansowania oraz na potrzeby, na które zostały przyznane. W ramach przeprowadzonych badań wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na sprawozdanie finansowe *Projektu OPDO*.

Przedstawione do kontroli sprawozdanie za 2017 r. m.in.:

- a) wskazywało źródła i wykorzystanie funduszy *Projektu OPDO* za ten rok, wykazując osobno fundusze zapewnione w ramach Umowy Pożyczki 7436 PL;
- b) przedstawiało: wydatki narastająco według metody zakupu, faktyczne i planowane roczne koszty *Projektu OPDO*, zestawienie Rachunku Specjalnego utrzymywanego przez MF, uwagi dodatkowe – koszty pożyczki Banku Światowego w walucie oryginalnej, wypłaty kredytu BRRE, wypłaty środków towarzyszących z budżetu państwa, zestawienie wydatków ujętych w aplikacjach rozliczeniowych;
- c) opisywało zaawansowanie zadań realizowanych w ramach *Projektu OPDO*;
- d) określało stan realizacji zamówień w ramach *Projektu OPDO* na koniec 2017 r.;
- e) opisywało administrowanie *Projektem OPDO*;
- f) zawierało plan działań na 2017 r. i na 2018 r.;
- g) zawierało wnioski i rekomendacje;

co było zgodne z wymaganiami określonymi w Umowie Pożyczki 7436 PL i wynikającymi z Umowy Kredytu F/P 1535, jak również w pochodzącym z maja 2009 r. dokumencie pn. „Uzgodniony raport z negocjacji pomiędzy Rzeczypospolitą Polską a Międzynarodowym Bankiem Odbudowy i Rozwoju w sprawie *Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Rzeki Odry i Przepływy pieniężne, procedury sprawozdawcze i rozliczeniowe w Projekcie Ochrony przeciwpowodziowej Dorzecza Odry*”.

Powyższe pozwala stwierdzić, że roczne sprawozdanie finansowe (po korekcie), dokumentujące realizację *Projektu OPDO* i związane z nim dokonywanie wydatków w 2017 r., zostało sporządzone w sposób rzetelny i spełniało wymogi stawiane przez pożyczkodawcę oraz zawierało wszystkie niezbędne elementy.

3.1.1. Wydatki poniesione na realizację Projektu OPDO w 2017 r., zaawansowanie finansowe

Wydatki Projektu

Do końca 2017 r. na realizację Projektu OPDO poniesiono nakłady w łącznej wysokości 2 549 512 579,00 PLN, tj. 70,49 % całkowitej wartości środków planowanych do wydatkowania na ten cel w kwocie 3 616 800 412,00 PLN (901,8 mln EUR).

W strukturze wydatków 2017 r., kształtujących się na poziomie 432 046 627,98 PLN, największy udział stanowiły wydatki na:

- a) roboty – w sumie 374 844 327,81 PLN, z czego 232 813 871,45 PLN poniesiono w ramach podkomponentu A1 (przez RZGW w Gliwicach), 60 707 281,61 PLN w ramach podkomponentu B2 (przez RZGW we Wrocławiu) i 81 323 174,75 PLN w ramach podkomponentu B3 (przez DZMiUW);
- b) towary – 1 050 599,58 PLN wydatkowane przez IMGW;
- c) przesiedlenia (koszty pozyskania gruntów) – łącznie 20 709 419,11 PLN, z czego 15 026 805,48 PLN wydatkowane w ramach podkomponentu A2 (przez RZGW w Gliwicach) oraz 5 682 613,63 PLN w ramach podkomponentu B5 (w tym: 5 294 221,25 PLN zrealizowane przez DZMiUW i 388 392,38 PLN przez RZGW we Wrocławiu);
- d) usługi konsultingowe – 34 310 388,88 PLN, z czego: 14 040 597,73 PLN w ramach podkomponentu A3 (przez RZGW w Gliwicach), 15 341 199,73 PLN w ramach podkomponentu B4 (w tym: 11 182 946,78 PLN przez DZMiUW i 4 158 252,95 PLN przez RZGW we Wrocławiu), 74 907,00 PLN w ramach podkomponentu C1 (przez RZGW we Wrocławiu), 2 771 966,58 PLN w ramach podkomponentu C3 (w tym: 586 205,70 PLN przez DZMiUW, 77 014,08 PLN przez BKP, 2 108 746,80 PLN przez RZGW we Wrocławiu), 252 280,33 PLN w ramach podkomponentu C4 (przez BKP), 1 807,00 PLN w ramach podkomponentu C5 (przez RZGW we Wrocławiu) oraz 1 827 630,51 PLN w ramach podkomponentu D1 (przez BKP);
- e) koszty operacyjne – łącznie 1 131 892,60 PLN, w tym: 267 552,88 PLN w ramach podkomponentu A3 (przez RZGW w Gliwicach), 76 880,00 PLN w ramach podkomponentu B2 (przez RZGW we Wrocławiu), 7 236,37 PLN w ramach podkomponentu C3 (przez BKP), 30 413,96 PLN w ramach podkomponentu C4 (przez BKP), 696 033,77 PLN w ramach podkomponentu D1 (przez BKP), 53 775,62 PLN w ramach podkomponentu D2 (przez BKP).

W 2017 r. w ramach poszczególnych komponentów Projektu OPDO wydatkowano środki w wysokości¹⁰ w:

- a) komponente A: 262 148 828,00 PLN (60,7% ogółu wydatków Projektu OPDO w 2017 r.), w tym w podkomponentach: A1 – 232 813 871,00 PLN, A2 – 15 026 805,00 PLN oraz A3 – 14 308 151,00 PLN¹¹;
- b) komponente B: 163 131 150,00 PLN (37,7% wydatków tego Projektu w 2017 r.), w tym w podkomponentach: B2 – 60 784 162,00 PLN, B3 – 81 323 175,00 PLN, B4 – 15 341 200,00 PLN oraz B5 – 5 682 614,00 PLN¹²;
- c) komponente C: 4 191 590,00 PLN (1,0% wydatków tego Projektu w 2017 r.), w tym w podkomponentach: C1 – 74 907,00 PLN, C2 – 1 050 600,00 PLN, C3 – 2 779 203,00 PLN, C4 – 285 074,00 PLN oraz C5 – 1 807,00 PLN¹³;

¹⁰ W zaokrągleniu do pełnych złotych.

¹¹ Różnica po zsumowaniu podkomponentów w wysokości 1,00 PLN wynika z zaokrągleń.

¹² Różnica po zsumowaniu podkomponentów w wysokości 1,00 PLN wynika z zaokrągleń.

¹³ Różnica po zsumowaniu podkomponentów w wysokości 1,00 PLN wynika z zaokrągleń.

- d) komponencie D: 2 575 060,00 PLN (0,6% wydatków tego *Projektu* w 2017 r.), w tym w podkomponentach: D1 – 2 521 285,00 PLN oraz D2 – 53 776,00 PLN¹⁴.

Łącznie w 2017 r. jednostki uczestniczące w *Projekcie OPDO* wydatkowały:

- a) RZGW w Gliwicach – 262 148 827,54 PLN (60,7% ogółu wydatków *Projektu OPDO* w 2017 r.), w tym: na zadania z podkomponentu A1 – 232 813 871,45 PLN; na zadania z podkomponentu A2 – 15 026 805,48 PLN, na zadania podkomponentu A3 – 14 308 150,61 PLN;
- b) DZMiUW – 98 386 548,48 PLN (22,8% wydatków tego *Projektu* w 2017 r.), w tym: na zadania z podkomponentu B3 – 81 323 174,75 PLN, na zadania z podkomponentu B4 – 11 182 946,78 PLN, na zadania z podkomponentu B5 – 5 294 221,25 PLN oraz 586 205,70 PLN na zadania z podkomponentu C3;
- c) RZGW we Wrocławiu – 67 516 267,74 PLN (15,6% wydatków tego *Projektu* w 2017 r.), w tym: na zadania z podkomponentu B2 – 60 784 161,61 PLN, na zadania z podkomponentu B4 – 4 158 252,95 PLN, na zadania z podkomponentu B5 – 388 392,38 PLN, na zadania z podkomponentu C1 – 74 907,00 PLN; na zadania z podkomponentu C3 2 108 746,80 PLN oraz na zadania z podkomponentu C5 1807,00 PLN;
- d) BKP – 2 944 384,64 PLN (0,7% wydatków tego *Projektu* w 2017 r.), w tym: 84 250,45 PLN na realizację zadań z podkomponentu C3, 282 694,29 PLN na realizację zadań z podkomponentu C4, 2 523 664,28 PLN na realizację zadań z podkomponentu D1, 53 775,62 PLN na realizację zadań z podkomponentu D2;
- e) IMGW – 1 050 599,58 PLN na zadania podkomponentu C2 (0,2% wydatków tego *Projektu* w 2017 r.).

3.1.2. Finansowanie zadań *Projektu OPDO*

Finansowanie Projektu

Na realizację w 2017 r. zadań w ramach *Projektu OPDO* zabezpieczono środki finansowe w łącznej wysokości 553 274 135,00 PLN, w tym 182 669 489,00 PLN jako bilans otwarcia 2017 r. (środki na rachunku MF i w drodze do poszczególnych jednostek wdrożeniowych), a pozostałe 370 604 646,00 PLN jako zasilenie z różnych źródeł, tj.: 38 573 779,00 PLN z tytułu Umowy Pożyczki 7436 PL, 176 782 476,00 PLN stanowiły środki z Funduszu Spójności, 127 186 629,00 PLN środki z budżetu państwa - środki towarzyszące z rezerwy celowej, a 28 061 762,00 PLN – pozostałe fundusze krajowe.

W związku z niepełną realizacją planu wydatków na 2017 r. jako niewykorzystane według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. pozostawały środki w kwocie 121 227 507,00 PLN, z czego, na rachunku bankowym MF - 121 227 497,00 PLN oraz 10,00 PLN na koncie IMGW.

Od początku realizacji *Projektu OPDO* do końca 2017 r. uruchomiono środki finansowe w łącznej wysokości 2 670 740 091,00 PLN (tj. wyższe o 121 227 507,00 PLN¹⁵ od środków wydatkowanych o 4,54%), z czego:

- a) 332 495 779,00 PLN środków towarzyszących z rezerwy celowej;
- b) 143 847 828,00 PLN z funduszy krajowych pozostałych;
- c) 490 377 372,00 PLN stanowiły środki BŚ z Umowy Pożyczki 7436 PL;
- d) 910 488 822,00 PLN pochodziło z Funduszu Spójności;
- e) 793 530 290,00 PLN stanowiły fundusze BRRE z tytułu zawartej Umowy Kredytu F/P 1535.

¹⁴ Różnica po zsumowaniu podkomponentów w wysokości 1,00 PLN wynika z zaokrągleń.

¹⁵ Różnica w wysokości 5,00 PLN wynika z zaokrągleń kwot składowych.

Źródłem wykorzystanych (wydatkowanych) do końca 2017 r., w związku z realizacją *Projektu OPDO*, środków finansowych w wysokości 2 549 512 579,00 PLN były środki:

- a) BRRE – 682 353 854,00 PLN;
- b) MBOiR – 482 493 077,00 PLN;
- c) Fundusz Spójności – 908 887 435,00 PLN;
- d) budżet państwa – 475 778 213,00 PLN.

Do obsługi środków pozyskanych w ramach Umowy Pożyczki 7436 PL, przeznaczony był Rachunek Specjalny, utrzymywany w NBP na podstawie umowy rachunku bankowego, prowadzony w walucie obcej. Rachunek przeznaczony był wyłącznie do obsługi środków pochodzących z Umowy Pożyczki 7436 PL. Wpłaty z tego rachunku dokonywane były z zastosowaniem odpowiednich kursów średnich NBP.

W 2017 r. Rachunek Specjalny nie był zasilany środkami pożyczki z Banku Światowego. Od początku realizacji *Projektu OPDO* na Rachunek Specjalny wpłynęły środki pożyczki z Banku Światowego w łącznej wysokości 121 359 892,79 EUR¹⁶.

Powyższe wielkości były zgodne z informacją uzyskaną z MF oraz z będącymi w dyspozycji BKP wyciągami z Rachunku Specjalnego.

W 2017 r. na wydatki związane z realizacją *Projektu OPDO* wypłacono z Rachunku Specjalnego na rachunek budżetu państwa, łącznie 9 043 421,89 EUR. Wyrażona w PLN równowartość ww. środków wynosiła 38 573 778,53 PLN.

Zgodnie z wyciągiem bankowym, na początek i koniec 2017 r. stan środków zagranicznych na Rachunku Specjalnym wyniósł odpowiednio 13 179 648,54 EUR i 4 136 226,65 EUR. Wielkości te były zgodne z informacją uzyskaną z MF.

W dniu 29 września 2017 r. BKP sporządziło aplikację nr 21 w związku z poniesionymi w 2015 r. i w 2016 r. wydatkami na realizację *Projektu OPDO*. Aplikacja ta zawierała przejściowe rozliczenie wydatków¹⁷ w kwocie 13 796 789,57 EUR oraz wniosek o zasilenie Rachunku Specjalnego¹⁸ w kwocie 5 900 000,00 EUR. Do aplikacji dołączono zestawienie wydatków SOE¹⁹ na kwotę 13 796 789,57 EUR.

Zasilenie Rachunku Specjalnego wnioskowaną kwotą 5 900 000,00 EUR nastąpiło w dniu 17 stycznia 2018 r., tj. po 110 dniach od daty złożenia aplikacji. BKP przesłało aplikację nr 21 zgodnie z obowiązującymi procedurami. Według danych z Client Connection, Bank Światowy otrzymał przedmiotową aplikację w dniu 19 października 2017 r. i począwszy od 24 października 2017 r. kierował do BKP dodatkowe pytania w drodze mailowej dotyczące SOE. W okresie procedowania aplikacji nr 21 saldo Rachunku Specjalnego zapewniało dostępność środków dla jednostek wdrożeniowych.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., w ramach Umowy Pożyczki 7436 PL, wypłacono łącznie 121 360 092,79 EUR²⁰, tj. 86,62% kwoty pożyczki

¹⁶ Kwota ta nie obejmuje opłat za obsługę (provizji banku pośredniczącego) poniesionych dwukrotnie, za każdym razem w kwocie 100,00 EUR z aplikacji nr 1 z dnia 22 lutego 2008 r. i aplikacji nr 2 z dnia 9 stycznia 2009 r.

¹⁷ Reconciliation Statement.

¹⁸ Application for Withdrawal.

¹⁹ Statements of Expenditures.

²⁰ Na Rachunek Specjalny od początku realizacji *Projektu* wpłynęła kwota 121 359 892,79 EUR, tj. o 200,00 EUR niższa od kwoty „ciągnięcia” (tj.: 1. data zasilenia rachunku specjalnego 22 lutego 2008 r., kwota zasilenia rachunku specjalnego 9 999 900,00 EUR, kwota ciągnięcia 10 000 000,00 EUR pomniejszona o pobraną opłatę w wysokości 100,00 EUR, 2. data zasilenia rachunku specjalnego 9 stycznia 2009 r., kwota zasilenia rachunku specjalnego 1 861 457,57 EUR, kwota ciągnięcia 1 861 557,57 EUR pomniejszona o pobraną opłatę w wysokości 100,00 EUR).

(140 100 000,00 EUR), z czego wykorzystano 117 223 666,14 EUR²¹, tj. 82,34% kwoty przyznanej pożyczki. Wykorzystaną do końca badanego okresu część pożyczki przeznaczono na:

1. Roboty:
 - w części A1 *Projektu OPDO* – 23 078 317,00 EUR, tj. 84,23% alokowanej kwoty (27 400 000,00 EUR)²²;
 - w części B *Projektu OPDO* – 33 437 626,00 EUR, tj. wykorzystano 90,01% alokowanej kwoty (37 150 000,00 EUR);
2. Koszty pozyskania gruntów: w części A2 *Projektu OPDO* – 26 706 492,00 EUR, tj. 88,29% alokowanej kwoty (30 250 000,00) EUR;
3. Towary: 8 445 081,00 EUR, tj. 90,07% alokowanej kwoty (8 700 000,00 EUR);
4. Usługi konsultingowe:
 - w części A3 *Projektu OPDO* – 7 496 102,00 EUR, tj. 56,57% alokowanej kwoty (13 250 000,00 EUR);
 - w części B4 *Projektu OPDO* – 5 998 398,00 EUR, przekroczono 76,41% alokowanej kwoty (7 850 000,00 EUR);
 - w części C i D *Projektu OPDO* – 8 287 183,00 EUR, tj. 69,06% alokowanej kwoty (12 000 000,00 EUR);
5. Koszty operacyjne – 1 909 734,00 EUR, tj. 76,39% alokowanej kwoty (2 500 000,00 EUR);
6. Bez alokacji – 1 000 000,00 EUR.

Do dnia 31 grudnia 2017 r. w ramach Umowy Kredytu F/P 1535 uzyskano łącznie 189 612 000,00 EUR o równoważności 793 530 290,00 PLN, z czego dla jednostek wdrożeniowych *Projektu OPDO* alokowano kwotę 683 474 453,00 PLN, uzyskując poziom 86% alokacji transz.

W 2017 r. z budżetu państwa uruchomiono środki w łącznej kwocie 129 687 679,00 PLN, które pochodziły z rezerwy celowej pn. „Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych”. Środki te zostały uruchomione na podstawie 23 decyzji Ministra Rozwoju i Finansów. Narastająco od początku trwania *Projektu OPDO* z tego źródła pozyskano środki w wysokości 334 991 399,00 PLN.

Z przekazanej w dniu 7 listopada 2016 r. przez RZGW w Gliwicach na rachunek budżetu państwa kwoty 76 392 403,17 PLN²³ pochodzącej z gwarancji spłaty nierozliczonej zaliczki byłego wykonawcy zadania A1-1, Minister Rozwoju i Finansów uruchomił w 2017 r. środki z rezerwy celowej budżetu państwa na rzecz jednostek realizujących *Projekt OPDO* na łączną kwotę 55 771 682,63 PLN. Według stanu na 31 grudnia 2017 r. pozostała jeszcze do wykorzystania kwota z tego tytułu w wysokości 20 620 720,54 PLN.

W związku z rozstrzygnięciem postępowania na wybór nowego wykonawcy budowy Zbiornika Racibórz (zadanie A1-4) Minister Rozwoju i Finansów w dniu 16 listopada 2017 r., udzielił zapewnienia na finansowanie realizacji przedsięwzięcia „Zbiornik

²¹ Wartość wydatków według SOE 115 358 933,00 EUR (na dzień 31 grudnia 2017 r.).

²² W skorygowanym sprawozdaniu rocznym dokonano zmiany alokacji środków pożyczki pomiędzy podkomponenty. W 2017 r. został złożony wniosek do Banku Światowego (22 listopada 2017 r. BKP przekazał pismo do Ministerstwa Finansów) w sprawie dokonania realokacji zasobów związanych z przekroczeniem limitów w niektórych kategoriach wydatków w ramach Umowy Pożyczki 7436 PL. Bank Światowy 17 lutego 2018 r. zaakceptował tę zmianę.

²³ Z której: 15 278 480,63 PLN pochodzi ze środków Umowy Pożyczki 7436 PL, a 61 113 922,54 PLN ze środków kredytu BRRE.

przeciwpowodziowy Racibórz Dolny na rzece Odrze w województwie śląskim (polder)" w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020 na kwotę 691 159 537,00 PLN. Umowa na realizację zadania z nowym wykonawcą Budimex S.A. Polska, Ferrovial Agroman S.A. Hiszpania (partner) została zawarta w dniu 30 listopada 2017 r. i opiewała na kwotę 903 865 798,00 PLN.

Stosownie do zapisów Inżynierii finansowej z dnia 19 grudnia 2017 r. na realizację podkomponentu A1 zaplanowano 1 558 160 000,00 PLN (kurs EUR=4PLN 389 540 000,00 EUR) z następujących źródeł: 109 600 000,00 PLN (27 400 000,00 EUR) ze środków z pożyczki MBOiR, 457 440 000,00 PLN (114 360 000,00 EUR) z kredytu BRRE, 41 600 000,00 PLN (10 400 000,00 EUR) ze środków NFOŚiGW, 947 680 000,00 PLN (236 920 000,00 EUR) ze środków Funduszu Spójności UE oraz 1 840 000,00 PLN ze środków krajowych pozostałych (460 000,00 EUR). Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wykorzystano 724 037 549,00 PLN²⁴, tj. 46,47% środków zaplanowanych na ten cel. Natomiast według stanu na dzień 30 kwietnia 2018 r. zaawansowanie rzeczowe osiągnęło poziom 3,2%²⁵.

**Ustalone
nieprawidłowości**

Kontrola NIK wykazała, że w sprawozdaniu rocznym za 2017 r. przekazanym przez BKP do Banku Światowego w dniu 15 lutego 2018 r. w zestawieniu „Wyплаты kredytu BRRE” nieprawidłowo wskazano alokowaną kwotę do jednostek wdrożeniowych tj. 677 030 739,00 PLN, podczas gdy faktycznie alokowano 683 474 453,00 PLN. Ponadto w zestawieniu „Faktyczne i planowane roczne koszty Projektu” nieprawidłowo wykazano kwotę planowanych na lata 2018-2020 łącznych kosztów realizacji Projektu OPDO (o odpowiednio 14 301 588,00 PLN oraz 2 495 620,00 PLN). Działając na podstawie art. 51 ust. 4 ustawy o NIK, kontrolerzy poinformowali Dyrektora BKP o stwierdzonych nieprawidłowościach. W wyniku tych działań, w dniu 30 kwietnia 2018 r., jeszcze w toku kontroli NIK, dokonano stosownej korekty i przekazano skorygowane sprawozdania do Banku Światowego

**Uwagi dotyczące
badanej działalności**

1. NIK zwróciła również uwagę, że w pierwotnie przekazanym w dniu 15 lutego 2018 r. do Banku Światowego sprawozdaniu rocznym za 2017 r. w załączniku „Źródła i wykorzystanie funduszy Projektu według zadań” zawyżono o kwotę 2 495 619,91 PLN wydatki Projektu OPDO za 2017 r., tj. wykazano 434 542 248,00 PLN zamiast 432 046 628,00 PLN. Przyczyną tego stanu był nieprawidłowo zaklasyfikowany przez RZGW we Wrocławiu wydatek podkomponentu B2, który nie stanowił wydatków Projektu OPDO. Błąd ten został stwierdzony przez BKP i uwzględniony w korekcie sprawozdania za 2017 r. przekazanej w dniu 30 kwietnia 2018 r. do Banku Światowego.

2. Ponadto, w sprawozdaniu rocznym za 2017 r. w zestawieniu pn. „Zestawienie Rachunku Specjalnego utrzymywanego przez MF”, w części dotyczącej „Wyплаты z rachunku specjalnego BŚ na wydatki Projektu”, ujęto kwotę 100,00 EUR²⁶, która nie dotyczyła wypłaty z Rachunku Specjalnego (nie była związana z przepływami pieniężnymi na tym rachunku), a stanowiła kwotę pobranej prowizji bankowej przez bank pośredniczący przy uruchomieniu pierwszej transzy pożyczki MBOiR (z dnia 22 lutego 2008 r.). Zdaniem NIK wykazana ww. kwota 100,00 EUR winna być

²⁴ W tym 90 386 579,80 PLN zapłaconych nowemu wykonawcy z tytułu zaliczki przewidzianej kontraktem na roboty budowlane.

²⁵ Według Monitoringu Postępu Robót Budowlanych.

²⁶ Pozycja druga bez wyszczególnionej daty wypłaty, kurs wypłaty 3,4949; kwota w PLN – 349,00 PLN.

jednoznacznie wskazana/oznaczona jako kwota pobranej prowizji bankowej przez bank pośredniczący.

3.1.3. Raport roczny, sprawozdania kwartalne i audyty BKP

Sprawozdawczość

W okresie objętym kontrolą BKP wywiązywało się z określonego w art. 4, sekcja 4.02 lit. a Umowy Pożyczki 7436 PL, obowiązku składania do Banku Światowego raportów kwartalnych, w tym również raportu rocznego, dokumentujących realizację Projektu OPDO i związane z tym wydatkowanie środków. Ostatecznie przedmiotowe Raporty sporządzano w wymaganej formie i treści oraz przekazywano do Banku Światowego w wymaganych terminach.

W 2017 r. BKP przeprowadził, w ramach realizacji obowiązków wynikających z instrukcji pn.: „Przepływy pieniężne, procedury sprawozdawcze i rozliczeniowe w Projekcie Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry”, audyty w RZGW we Wrocławiu, RZGW w Gliwicach oraz w DZMiUW.

3.2. Zamówienia publiczne

Zamówienia publiczne

Badaniem w zakresie prawidłowości przeprowadzania zamówień publicznych przez jednostki realizujące Projekt OPDO, objęto dwa postępowania przetargowe, zakwalifikowane przez Bank Światowy do oceny *ex post* oraz jedno postępowanie zakwalifikowane przez Bank Światowy do oceny *ex ante*. Do przeprowadzonych postępowań NIK nie wniosła zastrzeżeń.

Szczegółowym badaniem z zakresu udzielania zamówień publicznych objęto trzy postępowania rozstrzygnięte w 2017 r. przez RZGW w Gliwicach, w wyniku których podpisano umowy o łącznej wartości brutto 909,2 mln PLN, tj.:

- a) Postępowanie A1-4 „Dokończenie budowy suchego zbiornika przeciwpowodziowego”, przeprowadzone w trybie ICB (*International Competitive Bidding*), w wyniku rozstrzygnięcia którego, w dniu 30 listopada 2017 r. podpisano umowę o wartości 903,9 mln PLN.

W dniu 8 grudnia 2016 r. RZGW w Gliwicach uzyskało zgodę Banku Światowego na zastosowanie procedury ICB bez etapu prekwalifikacji. Po uzyskaniu informacji o braku zastrzeżeń ze strony Banku Światowego do dokumentacji przetargowej, zgodnie z wymogami klauzuli 2.7 Instrukcji w sprawie zamówień, ogłoszenie o przetargu zamieszczono na stronie internetowej Banku Światowego i RZGW w Gliwicach²⁷ oraz w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej²⁸. Dokumentacja przetargowa została zakupiona przez 35 oferentów. Do dnia otwarcia ofert, tj. 27 lipca 2017 r. złożono pięć ofert i w tym samym dniu RZGW w Gliwicach przekazał do Banku Światowego protokół z ich otwarcia. Komisja przetargowa dokonała sprawdzenia spełnienia w podstawowym zakresie wymogów określonych w dokumentach przetargowych²⁹ i przystąpiła do szczegółowej analizy oferty o najniższej całkowitej cenie brutto. W wyniku tej analizy stwierdzono, że zgodnie z *Abnormally Low Bids and Proposals - Guide to the identification and treatment of Abnormally Low Bids and Proposals – from July 2016*, cena tej oferty była niższa niż obliczony poziom rażąco niskiej ceny. Komisja wystąpiła do oferenta

²⁷ Na stronach BŚ i RZGW w dniu 21 kwietnia 2017 r.

²⁸ W dniu 25 kwietnia 2017 r.

²⁹ Oferty oceniano według kryteriów opisanych w sekcji I Instrukcja dla oferentów (w zakresie wymogów formalnych, gwarancji przetargowej, kompletności oferty i jej zasadniczej adekwatności do wymagań dokumentów przetargowych). Ocenie podstawowych kryteriów określonych w materiałach przetargowych poddano oferty o całkowitych cenach brutto: 768,2 mln PLN, 903,9 mln PLN, 917,1 mln PLN, 945,7 mln PLN i 1 205,7 mln PLN (po upuście 1 165,0 mln PLN).

Government of Poland
ODRA RIVER BASIN FLOOD PROTECTION PROJECT
Project Sources and Uses of Funds by Activities / i
For the year nad quarter ending December 31st, 2017 - correction

	Actual in PLN	Column 2	Column 3	Column 4	Plan in PLN	Column 5	Column 6	Plan in EUR
	From JAN 01, 2007 to DEC 31, 2007	From JAN 01, 2008 to DEC 31, 2017	Current Quarter	Year-To Date	Cumulative To-Date /I/	Annual Budget Current fiscal year	Progress in % YOT/ Annual budget	Life of Project
Opening cash balances								
Retained amounts account in implementing entities								
MoF Account*	0	0	182 325 015 0	182 660 224	0			
Funds in transfer from MOF to implementing entities	0	0	0	0	0			
RZGW WL	0	0	593	3 825	0			
RZGW GL	0	0	0	0	0			
IMGW	0	0	0	10	0			
DZMIUW	0	0	0	5 430	0			
State Forests Directorate	0	0	0	0	0			
PCU	0	0	168	0	0			
Subtotal	0	0	182 325 776	182 669 489	0			
Sources of Funds received								
GCP funds - initial counterpart funds	504 364	294 804 786	25 354 950	127 166 629	332 495 779			
Other local funds		115 726 066	28 061 762	28 061 762	143 847 828			
BRD Funds (withdrawn from Special Account into the budget)		451 903 593	14 372 439	38 573 779	490 377 372	475 343 607		
EU Cohesion Fund		733 706 346	120 750 878	176 782 476	919 488 822			
CEB Funds*		793 530 290	0	0	793 530 290			
Subtotal	504 364	2 299 831 081	189 040 029	370 604 646	2 670 740 091			
Foreign Exchange Difference								
Less:								
Project Expenditures/i/								
A. Raciborz Dry Polder								
A1 Construction costs		491 223 577	154 016 027	232 813 871	724 037 549	232 813 872	100 00%	1 558 160 000
A2 Resettlement costs	504 364	187 154 175	6 521 264	15 026 805	202 685 345	15 027 117	100 00%	230 040 000
A3 Design and construction supervision		52 792 784	4 449 788	14 308 151	67 100 934	14 315 035	99 95%	107 340 000
Sub-Total A	504 364	731 170 536	164 987 079	262 148 828	993 823 827	262 156 025	100 00%	1 895 540 000
B. Wrocław Floodway System								
B1 Rehabilitation of levees & channel Protection		142 545 476	-	-	142 545 476	0		143 178 302
B2 Retaining walls, channel widening, hydraulic Structures*		791 545 618	47 685 390	60 784 162	852 329 779	61 854 171	98 27%	856 000 000
B3 Widawa channel improvements		205 676 463	23 732 312	81 323 175	286 999 638	81 592 550	99 67%	391 780 000
B4 Design, construction supervision, admins.		112 485 535	7 114 967	15 341 200	127 826 734	15 341 200	100 00%	134 600 000
B5 Resettlement Costs		62 909 896	3 016 512	5 682 614	68 592 510	5 682 614	100 00%	96 800 000
Subtotal B	0	1 315 162 987	81 549 081	163 131 150	1 478 294 137	164 470 534	99 19%	1 622 358 302
Subtotal A+B	504 364	2 046 333 622	246 536 159	425 279 977	2 472 117 964	426 626 559	99 68%	3 517 898 302
C. Improving Flood Management, Monitoring & Evaluation, and Supervision of EMP& RAP								
C1 Emergency preparedness and improved flood management		336 707	74 907	74 907	411 614	74 907	0 00%	600 000
C2 Flood forecasting (SMOK)		38 812 210	1 050 600	1 050 600	39 862 810	1 050 600	0 00%	40 102 110
C3 Flood management strategy and assistance on additional project preparation.		7 115 737	1 583 722	2 779 203	9 894 939	3 298 756	84 25%	15 000 000
C4 M&E of project impact and supervision of EMP and RAP		5 127 370	96 437	285 074	5 412 444	301 000	94 71%	10 000 000
C5 Environment Management Plan Works		312 528	1 807	1 807	314 335	1 807		2 000 000
Subtotal C	0	51 704 551	2 807 472	4 191 590	55 896 142	4 727 070	88 67%	67 702 110
D. Project Management, Technical Assistance Training								
D1 Project management		18 560 587	784 793	2 521 285	21 081 872	2 529 000	99 69%	28 000 000
D2 Technical assistance and training		362 826	9 874	53 776	416 602	60 000	89 63%	3 200 000
Subtotal D	0	18 923 413	794 666	2 575 060	21 498 474	2 589 000	99 46%	31 200 000
Total	504 364	2 116 961 587	250 138 298	432 046 628	2 549 512 579	433 942 629	99 56%	3 616 800 412
Closing cash balances								
Retained amounts account in implementing entities /v								
MoF Account*	0		121 227 497 0	121 227 497	121 227 497			
Funds in transfer from MOF to implementing entities	0		0	0	0			
RZGW WL	0		0	0	0			
RZGW GL	0		0	0	0			
IMGW	0		10	10	10			
DZMIUW	0		0	0	0			
State Forests Directorate	0		0	0	0			
PCU	0		0	0	0			
Subtotal	0	0	121 227 507	121 227 507	121 227 507			

Prepared by: Aneta Drożdż

* Financial plan of subcomponent B1 updated according to the real exchange rate of finished tasks.

** Financial plan of subcomponent B2 updated according to the real exchange rate of finished tasks and contains the additional amounts of PLN 30,583,584 zł from UE CF and PLN 12,865,085,66 from budgetary funds.

*** Plan of subcomponent B3 includes the grant of gmina in the amount of PLN 7,650,000

**** Financial plan of subcomponent C2 updated according to the real exchange rate of finished tasks.

NOTES

/i: Special account balance is not included in the statement. The Report presents: government funds used for the project and the loan funds withdrawn from Special Account, converted into PLN and transferred to the budget for the project purposes

A. Dworak

Za zgodność z oryginałem
NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu
50-044 Wrocław
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 15/17
Wrocław dnia 19-06-2018
ceps

Government of Poland
ODRA RIVER BASIN FLOOD PROTECTION PROJECT
World Bank Loan No. 7436 -POL
Additional Note -Disbursements from WB Loan in Original Currency
For the period ending December 31st, 2017 - correction

	Original amount of Loan- Całkowita kwota pożyczki	Amount disbursed from the Loan		Undisbursed amount as at the end of the reporting period- Środki nie wypłacone na koniec danego okresu
		Year-To-Date Narastająco w ciągu roku	Cumulative- To- Date/ Narastająco od początku projektu	
EUR	140 100 000 €	0 €	121 359 993 €	18 740 007 €

	in EUR			Free allocation available from loan/ Alokacja do wykorzystania
	Loan Allocation as per loan agreement Alokacja pożyczki zgodnie z umową pożyczki	Actual utilization Year-To-Date Faktyczne wykorzystanie narastająco w ciągu roku	Actual utilization cumulative- To- Date/ Faktyczne wykorzystanie narastająco od początku projektu	
Expenditures Financed by IBRD loan	140 100 000 €	12 356 439 €	115 358 933 €	24 741 067 €
1 Works				
(a) under Part A.1 of the Project	27 400 000 €	3 588 690 €	23 078 317 €	4 321 683 €
(b) under Part B of the Project	37 150 000 €	2 378 221 €	33 437 626 €	3 712 374 €
(c) under Part C.5 of the Project	0 €		0 €	0 €
2 Resettlement Costs under Part A.2 of the Project	30 250 000 €	1 564 963 €	26 706 492 €	3 543 508 €
3 Goods	8 700 000 €	248 863 €	8 445 081 €	254 919 €
4 Consultants' services				
(a) under Part A.3 of the Project	13 250 000 €	1 768 564 €	7 496 102 €	5 753 898 €
(b) under Part B.4 of the Project	7 850 000 €	1 420 431 €	5 998 398 €	1 851 602 €
(c) under Parts C and D of the Project	12 000 000 €	1 142 613 €	8 287 183 €	3 712 817 €
5 Incremental Operating Costs	2 500 000 €	244 095 €	1 909 734 €	590 266 €
6 Unallocated	1 000 000 €			1 000 000 €
Amount disbursed from loan not yet spent (Special Account balance)		4 136 227 €	4 136 227 €	
Amount disbursed from the Special Account not yet spent		1 864 833 €	1 864 833 €	

NOTES

A. Winiel

Za zgodność z oryginałem
NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
 Delegatura we Wrocławiu
 50-044 Wrocław
 ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 15/17
 Wrocław dnia 18-08-2018
 Podpis

LOANS MADE BY THE CEB - correction

Date of the progress report: December 31st, 2017

COUNTRY: POLAND

LOAN AUTHORISED: EUR 204 900 000

PROJECT: F/P 1535 (2005) - Odra River Basin Flood Protection Project

RATE OF FINANCING BY THE BANK:

N°	DATE OF PAYMENT	AMOUNT OF THE DISBURSED INSTALMENT				Exchange rate at the date of payment	Date of Transfer to the Project Account at MoF	Sum allocated to the Project implementing Agencies PLN	Instalment Allocation (%)	MODIFICATIONS COMMENTS
		Original currency		Countervalue						
1	2	3		4		5	6	7	8=7/4	
1	2008-10-10	EUR	1 000 000	PLN	3 492 300	3,4923	2009-04-23	3 492 300	100%	3,4923
2	2009-06-15	EUR	5 000 000	PLN	22 364 500	4,4729	2011-02-02*	22 364 500	100%	4,4729
3	2010-08-13	EUR	7 000 000	PLN	27 994 400	3,9992	2012-04-20*	27 994 400	100%	3,9992
4	2012-04-20	EUR	6 000 000	PLN	25 056 000	4,176	2013-02-04*	25 056 000	100%	4,176
5	2012-07-30	EUR	18 000 000	PLN	75 335 400	4,1853	2012-08-03	15 737 367	21%	4,1853
6	2013-07-05	EUR	40 000 000	PLN	173 664 000	4,3416	2012-09-25	700 000	22%	4,1853
7	2014-04-25	EUR	40 000 000	PLN	167 656 000	4,1914	2012-09-31	-700 000	21%	4,1853
8	2015-04-17	EUR	50 000 000	PLN	200 415 000	4,0083	2012-09-31	38 703 040	72%	4,1853
9	2016-10-17	EUR	22 612 000	PLN	97 552 690	4,3142	2012-09-31	-1 200 000	71%	4,1853
							2012-12-21	-13 095 440	53%	4,1853
							2013-01-28	4 572 900	59%	4,1853
							2013-01-28	2 418 400	63%	4,1853
							2013-02-04	1 400 814	64%	4,1853
							2013-04-18	1 537 932	66%	4,1853
							2013-04-26	1 660 300	69%	4,1853
							2013-06-14	13 323 000	86%	4,1853
							2013-07-04	10 277 087	100%	4,1853
							2013-07-04	102 282 913	59%	4,3416
							2013-11-22	-303 092	100%	4,1853
							2013-12-30	-97 605	99%	4,1853
							2013-11-08	-1 976 578	97%	4,1853
							2013-12-30	-4 808 261	90%	4,1853
							2013-11-18	-1 537 932	88%	4,1853
							2013-11-26	-158 976	88%	4,1853
							2013-11-18	900 000	59%	4,3416
							2013-12-30	-900 000	59%	4,3416
							2013-12-30	-1 510 100	86%	4,1853
							2013-12-30	-34	86%	4,1853
							2014-01-23	10 392 578	100%	4,1853
							2014-01-23	43 268 422	84%	4,3416
							2014-01-23	5 200 000	87%	4,3416
							2014-03-07	2 500 000	88%	4,3416
							2014-03-31	1 500 000	89%	4,3416
							2014-05-08	1 800 000	90%	4,3416
							2014-09-01	17 112 665	100%	4,3416
							2014-09-01	25 995 735	16%	4,1914
							2014-09-29	37 170 000	38%	4,1914
							2014-11-14	7 000 000	42%	4,1914
							2014-12-29	-3 839 522	40%	4,1914
							2014-11-28	14 700 000	48%	4,1914
							2014-12-31	-6 574	48%	4,1914
							2014-12-31	-101	48%	4,1914
							2014-12-31	-30 738	48%	4,1914
							2015-02-06	21 321 000	61%	4,1914
							2015-02-06	3 200 000	63%	4,1914
							2015-02-06	33 000 000	83%	4,1914
							2015-04-17	6 746 000	87%	4,1914
							2015-04-30	22 400 200	100%	4,1914
							2015-04-30	1 585 800	1%	4,0083
							2015-09-24	84 000 000	43%	4,0083
							2015-10-06	37 837 000	62%	4,0083
							2015-11-30	-23 892 000	50%	4,0083
							2015-12-31	-12 367 864	93%	4,1914
							2015-12-31	-7 110	93%	4,1914

Za zgodność z oryginałem
NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

50-044 Wrocław

ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 15/17

Wrocław dnia 18.06.2016

Podpis

o przedstawienie szczegółowych kalkulacji dla rodzajów robót, których ceny uznano za „niepokojąco niskie”. Po szczegółowej analizie składników otrzymanych kalkulacji stwierdzono, że oferent nie dowiódł, iż realizacja robót za oferowaną cenę będzie dla niego korzystna finansowo, bądź w inny sposób przyniesie mu korzyść. W związku z powyższym Komisja przetargowa odrzuciła ofertę, a oferent nie odwołał się od tej decyzji. Po analizie następnej pod względem ceny oferty, Komisja zarekomendowała ją jako „zasadniczo adekwatną w stosunku do wymagań postawionych w dokumentach przetargowych” i stwierdziła, że oferent „zaoferował najniższą cenę”. Komisja przetargowa zarekomendowała wybór tego oferenta jako realizatora budowy suchego zbiornika przeciwpowodziowego Racibórz Dolny. Bank Światowy nie wniósł zastrzeżeń do tego wyboru.

- b) Postępowanie A1-9 „Budowa upustu do Odry miejskiej”, przeprowadzone w trybie DC - *Direct Contracting*, w wyniku rozstrzygnięcia którego, w dniu 11 kwietnia 2017 r. podpisano umowę o wartości brutto 2,4 mln PLN.

Dla postępowania uzyskano zapewnienie Banku Światowego o braku zastrzeżeń dla zastosowania trybu DC. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe firma, która do tej pory realizowała prace w ramach budowy zbiornika Racibórz Dolny, jako podwykonawca generalnego wykonawcy kontraktu A1-1, złożyła ofertę, która była negocjowana podczas czterech spotkań. W ich konsekwencji uzyskano ceny robocizny nieodbiegające od cen, które firma ta miała zawarte w umowie z poprzednim wykonawcą zadania A1-1. Pozostałe składniki kalkulacyjne wpływające na cenę jednostkową robót nie odbiegały od cen rynkowych. Jako wzór umowy zastosowano zaakceptowany przez Bank Światowy formularz. Po uzyskaniu rekomendacji Inżyniera Kontraktu, Komisja przetargowa zadecydowała o możliwości udzielenia zamówienia wybranemu wykonawcy i wystąpiła do Banku Światowego w celu uzyskania zgody na zawarcie umowy, którą Bank wyraził.

- c) Postępowanie A1-13 „Rozbiórka budynków w Nieboczowach i Ligocie Tworowskiej”, przeprowadzone w trybie DC, w wyniku rozstrzygnięcia którego, w dniu 5 kwietnia 2017 r. podpisano umowę o wartości brutto 2,9 mln PLN.

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe firma, która do tej pory realizowała prace w ramach budowy zbiornika Racibórz Dolny, jako podwykonawca generalnego wykonawcy zadania A1-1, złożyła ofertę, w której stawki przekraczały wartości z umowy podwykonawczej zawartej z poprzednim wykonawcą. Wyjaśnienia firmy w sprawie wysokości zaoferowanych stawek uznano za niewystarczające i nieposiadające odzwierciedlenia w stanie faktycznym. W związku z powyższym wystąpiono z zapytaniem do trzech innych firm rozbiórkowych, działających na rynku ogólnopolskim. Inżynier Kontraktu, po przeanalizowaniu nadesłanych ofert, zarekomendował wybór oferty z najkorzystniejszą ceną. Komisja zadecydowała o możliwości zlecenia temu oferentowi zamówienia i wystąpiła do Banku Światowego o uzyskanie zgody na zawarcie umowy, którą Bank wyraził.

3.3. Uwagi i wnioski pokontrolne

Wnioski pokontrolne i pozostałe uwagi

W wyniku kontroli przeprowadzonych w jednostkach realizujących *Projekt OPDO*, NIK działając na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK sformułowała, m.in. następujące uwagi i wnioski:

Do Dyrektora BKP o:

- ✓ Podjęcie działań mających na celu zapewnienie weryfikacji sporządzonych sprawozdań finansowych w zakresie prawidłowości wykazanych w nich danych, w myśl tzw. zasady „dwóch par oczu”, zgodnie z którą, kontrola winna być przeprowadzona przez co najmniej dwie osoby.

Nieprawidłowości w tym zakresie opisane zostały w punkcie 3.1.2. niniejszego sprawozdania.

W wyniku przeprowadzonej kontroli NIK sformułowała także uwagę w zakresie konieczności aktualizacji regulaminów, procedur oraz innych dokumentów *Projektu OPDO* wynikających ze zmian organizacyjnych i prawnych jakie zaszły w związku z wejściem w życie *Prawa wodnego*, w tym powstania PGW WP, a także zmiany ministerstwa nadzorującego pracę BKP.

Do Dyrektora PGW WP RZGW we Wrocławiu:

NIK nie skierowała wniosków pokontrolnych, niemniej jednak zwróciła m.in. uwagę na omyłkowe zaliczenie kwoty 2 495 619,91 PLN do wydatków poniesionych w ramach realizacji zadań *Projektu OPDO*, mimo, że nie stanowiła ona kosztów tego *Projektu*.

Ostatecznie w wyniku podjętych działań przez RZGW we Wrocławiu i BKP dokonano korekty sprawozdania za 2017 r. co zostało opisane na str. 15 w punkcie 3.1.2. niniejszego sprawozdania.

4. Załączniki

Sprawozdanie finansowe – raport za IV kwartał 2017 r., obejmujące:

- ✓ Źródła i wykorzystanie funduszy *Projektu OPDO* według zadań – stan na 31 grudnia 2017 r.
- ✓ Faktyczne i planowane roczne koszty *Projektu OPDO* – stan na 31 grudnia 2017 r.
- ✓ Zestawienie Rachunku Specjalnego, utrzymywanego przez MF – stan na 31 grudnia 2017 r.
- ✓ Wydatki narastająco według metody zakupu – stan na 31 grudnia 2017 r.
- ✓ Uwagi dodatkowe – koszty pożyczki Banku Światowego w walucie oryginalnej – stan na 31 grudnia 2017 r.
- ✓ Wypłaty Kredytu BRRE – stan na 31 grudnia 2017 r.
- ✓ Zestawienie wydatków ujętych w aplikacjach rozliczeniowych – stan na 31 grudnia 2017 r.
- ✓ Wypłata środków towarzyszących z Budżetu Państwa za kwartał i rok zakończony 31 grudnia 2017 r.

Republic of Poland
Odra River Flood Protection Project
Statement of Expenditure Withdrawal Schedule
for the year and the quarter ending December 31, 2017 - correction

EUR								
	Initial Deposit/(Recovery of the Special Account)	Works	Resettlements	Goods	Consultant Services	Operational Expenses	Total Expenditures Claimed in SoE	AMOUNT RECEIVED ON SPECIAL ACCOUNT
1	9 999 900							9 999 900
2			1 861 558				1 861 558	1 861 458
3	(1 266 404)		902 605	79 320	209 569	74 910	1 266 404	
4	(3 018 026)		1 901 497	16 565	974 013	125 951	3 018 026	
4	337 194				(337 128)	(66)	(337 194)	
5			1 235 769		2 189 054	108 701	3 533 524	
6	(1 000 000)		347 985		(207 544)		(207 544)	2 325 980
7	3 000 000				1 408 492	81 659	1 838 136	1 443 972
8			2 066 855		(394 164)		(394 164)	3 000 000
9	1 947 236				461 163	140 932	2 668 950	2 668 950
10		26 057			749 496	58 642	808 138	2 755 374
11	7 000 000		1 601 037		614 470	3 830	2 245 394	2 245 394
12	(4 677 412)	2 751 022	4 233 623	2 910 772	(309 202)	91 197	9 677 412	7 000 000
13	7 677 412	307 651	1 588 536	614 961	116 590	45 982	2 673 720	5 000 000
14		6 994 914	1 270 434	744 150	78 831	28 142	9 116 472	10 351 132
15		3 146 075	592 023	1 139 085	1 548 613	159 819	6 585 615	9 116 472
16		3 765 459	1 876 820	96 679	328 906	37 601	6 105 466	6 585 615
17	7 000 000							6 105 466
18	9 678 680	6 156 128	1 452 835	1 899 690	643 863	168 804	10 321 320	7 000 000
19		7 322 561	891 354		259 664	52 566	8 526 147	20 000 000
20		11 971 917	1 535 001		1 711 241	155 875	15 374 034	8 526 147
21		9 189 843	1 783 597		2 482 324	331 025	13 786 790	15 374 034
		4 884 315	1 564 963	943 859	9 253 432	244 162	16 890 731	
		56 515 943	26 706 492	8 445 081	21 781 683	1 909 734	115 358 933	
Total	36 678 579							121 359 893

Prepared by: Aneta Drozd

A. Drozd

Za zgodność z oryginałem
NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
 Delegatura we Wrocławiu
 50-044 Wrocław
 ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 18/17
 Wrocław dnia 14.09.2018
 Podpis *[Signature]*

Republic of Poland
Odra River Flood Protection Project
WITHDRAWALS OF BUDGETARY FUNDS
for the year and quarter ending December 31 st, 2017 - correction

Implementing Agency	MoF decision No	Date	Amount in PLN
RZGW Gliwice	Odra 2006	2007-01-01	504 364
	BP9/4135/29/KOV/142,144/09/1003	2009-03-13	2 500 000
	BP9/4135/166/KOV/641 650/09/4946.5022	2009-09-07	10 200 000
	BP1/4135/47/KIM/2009	2009-12-08	-2 500 000
	BP9/4135/3/KOV/23,26/ 10/194,202	2010-03-31	3 000 000
	BP9/4135/93/KOV/237,238/10/1555/1601	2010-04-02	3 156 100
	BP9/4135/93/KOV/891,931/10/3389 plus korekta nr BP9/4135/235-1/KOV/1282,1283/10/6203 z 26.11.2010	2010-09-21	403 000
	BP9/4135/4/KSS/26/11/2011/201	2011-01-27	1 350 000
	BP9/4135/65/KOV/258,272/11/2876	2011-04-21	2 000 000
	BP9/4135/194/KOV/816,838/11/7512,7524	2011-09-07	2 750 000
	BP9/4135/294/KOV/1366,1385/11/11378	2011-12-22	1 400 000
	BP9/4135/313/KSF/1475/11/11858	2011-12-27	1 250 000
DZMiUW	BP9/4135/2/KOV/3,30/10/90,249	2010-01-29	245 211
	BP9/4135/2-1/KOV/1121,1281/10 korekta	2010-11-26	-245 211
	BP9/4135/3a/PRQ/25,51/11/202	2011-02-02	12 640
	BP9/4135/222/KOV/944,974/11/8571	2011-10-06	255 801
	BP9/4135/222-1/KOV/1419,1422/11/11560 korekta	2011-12-22	-215 972
RZGW Gliwice	BP9/4135/6/VAD/40,43/12/394,389	2012-02-07	1 500 000
	BP9/4135/45/KSS/167,196/12/341	2012-04-16	2 000 000
	BP9/4135/71/KSS/317,324/12/3337	2012-05-31	3 600 000
	MF/BP09/003565/6963	2012-09-25	5 000 000
	MF/BP09/005164/8983	2012-11-12	8 834 000
DZMiUW	BP9/4135/28/KSS/139,171,195,213/12/2141	2012-05-07	630 674
	korekta MF/BP09/005815/10503	2012-12-13	-604 374
	zwrot z decyzji BP9/4135/28/KSS/139,171,195,213/1	2012-12-31	-4 090
RZGW Gliwice	MF/BP09/000017/161	2013-01-28	5 022 000
	MF/DZ01/001097	2013-04-18	7 309 680
	MF/DZ01/005066	2013-11-05	3 076 000
	MF/DZ01/005775	2013-12-30	-3 076 000
Total as at 31.12.2013r.			59 350 923

2014			
RZGW Gliwice	MF/DZ01/4135/3/LHU/14	2014-01-23	9 315 000
	MF/DZ01/000738	2014-03-31	4 000 000
	MF/DZ01/004880	2014-11-14	3 200 000
	MF/DZ01/004880	2014-12-31	-2 091 894
Total 2014			14 423 106

2015			
RZGW Gliwice	MF/DZ1/000090/2015	2015.02.06	1 316 000
RZGW Gliwice	MF/DZ1/001137/2015	2015.04.30	2 563 000
RZGW Gliwice	MF/DZ1/003496/2015	2015.09.24	2 600 000
RZGW Gliwice	MF/DZ1/003496/2015	2015.12.31	-158 642
RZGW Gliwice	MF/DZ1/004626/2015	2015.12.30	2 680 000
RZGW Gliwice	MF/DZ1/004626/2015	2015.12.31	-2 680 000
RZGW Gliwice	MF/DZ1/005166/2015	2015.12.31	6 930 000
RZGW Gliwice	MF/DZ1/005166/2015	2015.12.31	-555 329
RZGW Gliwice	MF/DZ1/005167/2015	2015.12.31	7 170 000
RZGW Gliwice	MF/DZ1/005167/2015	2015.12.31	-7 170 000
Total 2015			12 695 029

2016 rok:			
DZMiUW	MF/WM 10.4143.3.1 2016 MF 307	2016.03.01	9 770 700
RZGW Gliwice	MF/DZ1 4143 3 2016 MF 92	2016.02.11	2 700 000
RZGW Gliwice	MF/WM 4143 3 3 2016 MF 680	2016.05.17	2 460 000
DZMiUW	MF/WM 10.4143.3.9 2016 MF 1090	2016.05.10	28 194 581
DZMiUW	MF/WM 10.4143.3.11 2016 MF 1173	2016.05.19	320 135
DZMiUW	MF/WM 10.4143.3.15 2016 MF 1697	2016.07.14	19 377 561
DZMiUW	MF/WM 10.4143.3.14 2016 MF 1695	2016.07.12	895 535
RZGW Gliwice	MF/WM 10.4143.3.17 2016 MF 2101	2016.07.26	2 400 000
DZMiUW	MF/WM 4 4143 3 4 2016 MF 3654	2016.10.18	34 502 542
DZMiUW	MF/WM 4 4143 3.1 2016 MF 3634	2016.10.18	2 469 449
RZGW Wrocław	MF/WM 4 4143 3.2 2016 MF 3641	2016.10.21	14 217 000
RZGW Gliwice	MF/WM 4 4143 3.7 2016 MF 3818	2016.10.21	182 387
DZMiUW	MF/WM 4 4143 3.10 2016 MF 3910	2016.10.28	5 548 439
DZMiUW	MF/WM 4 4143 3.1 2016 MF 3634 K01	2016.12.19	-2 469 449
DZMiUW	MF/WM 10.4143.3.14 2016 MF 1695 K01	2016.12.19	-221 154
RZGW Wrocław	23/12/16- MF/WM 4 4143 3.2 2016 MF 3641 K01	2016.12.31	-191 950
RZGW Gliwice	MF/WM 10.4143.3.17 2016 MF 2101	2016.12.31	-1 133 298
RZGW Gliwice	MF/WM 4 4143 3.7 2016 MF 3818	2016.12.31	-182 387
Total 2016r.			118 840 091

DZMiUW	MF/WM 4 4143 3.10 2016 MF 3910		-5 430	return of funds from 2016r.
--------	--------------------------------	--	--------	-----------------------------

2017 rok:			
DZMiUW	MF/WM 10.4143.3.3 2017 MF 9	2017.01.03	14 750 766
DZMiUW	MF/WM 10.4143.3.6 2017 MF 30	2017.01.30	638 815
RZGW Gliwice	MF/DZ1 4143 3.10 2017 MF 60	2017.01.30	3 621 420

Za zgodność z oryginałem
NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
 Delegatura we Wrocławiu
 50-044 Wrocław
 ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 15/17
 Wrocław dnia 19.06.2018.....
 Podpis

RZGW Wrocław	MF/WM.4143.3.11.2017.MF.61	2017.01.30	192 000
DZMiUW	MF/WM.10.4143.3.27.2017.MF.951	2017.04.20	6 516 841
DZMiUW	MF/WM.10.4143.3.29.2017.MF.955	2017.04.20	50 151
RZGW Gliwice	MF/DZI.4143.3.32.2017.MF.1047	2017.05.09	1 867 188
RZGW Wrocław	MF/WM4.4143.3.44.2017.MF.1938	2017.07.10	7 000 000
DZMiUW	MF/WM4.4143.3.38.2017.MF.1869	2017.07.11	3 907 507
DZMiUW	MF/WM4.4143.3.40.2017.MF.1871	2017.07.11	28 158 336
RZGW Wrocław	MF/WM4.4143.3.45.2017.MF.2318	2017.08.12	6 003 000
RZGW Gliwice	MF/WM4.4143.3.54.2017.MF.2489	2017.08.21	7 114 045
RZGW Wrocław	MF/WM4.4143.55.2017.MF.3414	2017.09.28	16 036 000
DZMiUW	MF/WM4.4143.3.63.2017.MF.4405	2017.10.30	2 664 796
RZGW Wrocław	MF/WM4.4143.3.55.2017.MF.3414	2017.12.28	37 000 000
RZGW Gliwice	MF/WM4.4143.3.54.2017.MF.2489.K01	2017.12.19	-3 521 738
DZMiUW	MF/WM4.4143.3.63.2017.MF.4405.K01	2017.12.19	-197 252
RZGW Gliwice	MF/WM4.4143.3.54.2017.MF.2489.K02	2017.12.28	-774 500
DZMiUW	MF/WM4.4143.3.38.2017.MF.1869	2017.12.31	-241 083,00
DZMiUW	MF/WM4.4143.3.38.2017.MF.1869	2017.12.31	-28 291,27
DZMiUW	MF/WM4.4143.3.63.2017.MF.4405.K01	2017.12.31	-1,25
RZGW Wrocław	MF/WM4.4143.3.55.2017.MF.3414	2017.12.31	-1 370 009,09
RZGW Gliwice	MF/WM4.4143.3.54.2017.MF.2489.K02	2017.12.31	-311,63
RZGW Wrocław		2017.12.19	-2 495 619,91
Total 2017			127 192 059
Cummulative as at 31.12.2017			332 495 779

blockade of funds
return of funds
return of funds
return of funds
return of funds
return of funds from contract performance guarantee of Pol-Aqua

Additionally DZMiUW used PLN 3.000.000 from gmina Wrocław funds.

Additionally RZGW Gliwice used PLN 28.061.761.90 from funds for co-financing European programs:

RZGW Gliwice	22.3122.2.102.2017.ZW	2017.10.06	27 607 596,00
RZGW Gliwice	22.3122.2.125.2017.ZW	2017.11.29	454 165,90
Suma			28 061 761,90

Prepared by:
Aneta Drożdż

Aneta Drożdż

Za zgodność z oryginałem
NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu
50-044 Wrocław
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 15/17
Wrocław dnia 1.0.06. 2018
Podpis

