



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.411.002.01.2015
D/15/503

Wrocław, dnia 1 czerwca 2015 r.

Pan
Witold Krochmal
Dyrektor
Biura Koordynacji Projektu
Ochrony Przeciwpowodziowej
Dorzecza Odry
Al. Jaworowa 9/11
53-123 Wrocław

Szanowny Panie Dyrektorze,

Stosownie do dyspozycji art. 35 c ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r.¹ o Najwyższej Izbie Kontroli, informuję Pana Dyrektora, że na stronie 7 wystąpienia pokontrolnego z dnia 15 maja 2015 r. (znak: LWR.411.002.01.2015, D/15/503), przy opisie paragrafu 4173 klasyfikacji budżetowej w punkcie 1.1 a) dokonano sprostowania oczywistej omyłki pisarskiej poprzez skreślenie zapisu: *podróże służbowe zagraniczne* i zastąpienie go słowami: *wynagrodzenia bezosobowe*.

2 kopiami załącznika

WICEDYREKTOR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu
Radosław Kujawiński
Radosław Kujawiński

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.411.002.01.2015

D/15/503

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

BKP OPDO

dnia 20-05-2015

483

WPŁYNEŁO

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	D/15/503 – Badanie sprawozdania finansowego Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry współfinansowanego środkami Banku Światowego
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	Kontrolę, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ , przeprowadzili: 1. Ryszard Puchała, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93994 z dnia 27 marca 2015 r. 2. Magdalena Barzęc, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93993 z dnia 27 marca 2014 r. [dowód: akta kontroli str. 1-4]
Jednostka kontrolowana	Biuro Koordynacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry, al. Jaworowa 9-11, 53-123 Wrocław (dalej: „BKP” lub „Biuro”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Witold Krochmal, Dyrektor Biura. [dowód: akta kontroli str. 5]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² działalność BKP w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego z realizacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry, współfinansowanego środkami Banku Światowego za 2014 r..

Uzasadnienie oceny ogólnej

Podstawą pozytywnej oceny ogólnej były pozytywne oceny cząstkowe zbadanych obszarów. W szczególności Biuro właściwe realizowało zadania związane z ponoszeniem we własnym zakresie wydatków na Projekt Ochrony Przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry (dalej: „Projekt”), przygotowaniem sprawozdań finansowych z realizacji Projektu w 2014 r., przygotowywaniem Planów Zamówień³ i bieżącym zabezpieczaniem jego finansowania (zapotrzebowanie i uruchamianie środków finansowych). Prawidłowa była również działalność BKP w zakresie zapewnienia finansowania wszystkich zadań realizowanych w ramach Projektu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Ocena działań podejmowanych w ramach finansowania zadań Projektu

Opis stanu faktycznego

Projekt obejmuje:

- budowę Suchego Zbiornika Przeciwpowodziowego Racibórz Dolny (komponent A), składającą się z:

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Procurement Plans.

- a) budowy Zbiornika Racibórz – podkomponent A1;
- b) pozyskania prawa dysponowania gruntami pod planowaną inwestycję – podkomponent A2;
- c) prac projektowych oraz nadzoru budowlanego – podkomponent A3;
- modernizację Wrocławskiego Węzła Wodnego (komponent B), składającą się z:
 - a) przebudowy obiektów ochrony przeciwpowodziowej – podkomponent B1;
 - b) modernizacji murów oporowych, kanałów i budowli hydrotechnicznych – podkomponent B2;
 - c) przebudowy kanału przeciwpowodziowego w dolinie Widawy – podkomponent B3;
 - d) prac projektowych, administracji i nadzoru nad realizacją inwestycji – podkomponent B4;
 - e) pozyskiwania praw dysponowania nieruchomościami dla celów inwestycyjnych – podkomponent B5;
- poprawę osłony przeciwpowodziowej Kraju, monitorowanie i ocenę oraz nadzór nad realizacją Planu Zarządzania Środowiskiem - EMP i Planu Pozyskiwania Prawa Dysponowania Gruntem pod Inwestycje - RAP (komponent C), składających się z:
 - a) poprawy Systemu Ochrony Przeciwpowodziowej – podkomponent C1;
 - b) prognozowania powodziowego (SMOK) – podkomponent C2;
 - c) strategii osłony przeciwpowodziowej oraz pomocy w przygotowaniu nowych projektów – podkomponent C3;
 - d) monitorowania i oceny oddziaływania Projektu oraz nadzoru nad EMP i RAP – podkomponent C4;
 - e) zadań realizowanych w ramach Planu zarządzania środowiskiem – podkomponent C5;
- zarządzanie Projektem, pomoc techniczną i szkolenia (komponent D), składające się z:
 - a) zarządzania Projektem – podkomponent D1;
 - b) pomocy technicznej i szkoleń – podkomponent D2.

[dowód: akta kontroli str. 510-514, 816-846, 854-859]

1.1. Wydatki poniesione na realizację Projektu w 2014 r.

*Opis stanu
faktycznego*

W 2014 r. na realizację Projektu wydatkowano łącznie 591 273 671 PLN (43,90%), z czego w:

- komponencie A: 163 240 675 PLN (36,42%), w tym w podkomponencie: A1 – 127 654 263 PLN (28,65 %), A2 – 32 051 347 PLN (59,26%), A3 – 3 535 065 PLN (54,35%);
- komponencie B: 414 023 309 PLN (82,27%), w tym w podkomponencie: B1 – 57 307 801 PLN (65,07%), B2 – 277 410 911 PLN (66,65%), B3 – 57 637 888 PLN (15,01%), B4 – 17 776 713 PLN (90,13%), B5 – 3 889 996 PLN (20,21%);
- komponencie C: 11 081 858 PLN, w tym w podkomponencie: C2 – 10 654 285 PLN (99,18%), C3 – 125 086 PLN (0,51%), C4 – 302 488 PLN (36,02%);
- komponencie D: 2 927 829 PLN (39,67%), w tym w podkomponencie: D1 – 2 810 951 PLN (postęp 48,94%), D2 – 116 877 PLN (3,63%).

Jednostki uczestniczące w Projekcie wydatkowały:

- BKP - 3 258 650,20 PLN (tj. 0,55% wydatków), w tym: 52 430,94 PLN na realizację zadań z podkomponentu C3, 302 487,65 PLN na realizację zadań z podkomponentu C4, 2 810 951,43 PLN na realizację zadań z podkomponentu D1, 92 780,18 PLN na realizację zadań z podkomponentu D2;

- pozostałe jednostki realizujące Projekt (dalej: „JRP”) - 588 015 021,13 PLN (tj. 99,45% wydatków), z czego:
 - Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej we Wrocławiu (dalej: „RZGW WL”) - 290 887 931,31 PLN, w tym: na zadania z podkomponentu B2 - 277 410 910,88 PLN, na zadania z podkomponentu B4 - 10 538 355,64 PLN, na zadania z podkomponentu B5 - 2 842 663,09 PLN, na zadania z podkomponentu D2 - 23 347,00 PLN, na zadania z podkomponentu C3 - 72 654,70 PLN;
 - Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gliwicach (dalej: „RZGW GL”) - 163 241 425,45 PLN w tym: na zadania z podkomponentu A1 - 127 654 262,81 PLN; na zadania z podkomponentu A2 - 32 051 347,40 PLN, na zadania podkomponentu A3 - 3 535 065,24 PLN, na zadania z podkomponentu D2 - 750,00 PLN;
 - Dolnośląski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Wrocławiu (dalej: „DZMiUW”) - 123 231 379,17 PLN, w tym: na zadania z podkomponentu B1 - 57 307 800,96 PLN, na zadania z podkomponentu B3 - 57 637 887,83 PLN, na zadania z podkomponentu B4 - 7 238 357,51 PLN, na zadania z podkomponentu B5 - 1 047 332,87 PLN;
 - Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej w Warszawie (dalej: „IMGW”) - 10 654 285,20 PLN na realizację zadań z podkomponentu C2.

W podziale na kategorie wydatków w badanym roku w ramach Projektu wydano na:

- roboty – w sumie 520 010 862,48 PLN, z czego 127 654 262,81 PLN w ramach podkomponentu A1 (przez RZGW GL), 57 307 800,96 PLN w ramach podkomponentu B1 (przez DZMiUW), 277 410 910,88 PLN w ramach podkomponentu B2 (przez RZGW WL) i 57 637 887,83 PLN w ramach podkomponentu B3 (przez DZMiUW);
- towary – 9 891 560,69 PLN w ramach podkomponentu C2 (przez IMGW);
- przesiedlenia – łącznie 35 941 343,36 PLN, z czego: 32 051 347,40 PLN w ramach podkomponentu A2 (przez RZGW GL) i 3 889 995,96 PLN w ramach podkomponentu B5 (w tym: 2 842 663,09 PLN przez RZGW WL i 1 047 332,87 PLN przez DZMiUW);
- usługi konsultingowe – 24 346 124,89 PLN, z czego: 3 371 402,88 PLN w ramach podkomponentu A3 (przez RZGW GL), 17 776 713,15 PLN w ramach podkomponentu B4 (w tym: 10 538 355,64 PLN przez RZGW WL i 7 238 357,51 PLN przez DZMiUW), 698 306,30 PLN w ramach podkomponentu C2 (przez IMGW), 96 654,70 PLN w ramach podkomponentu C3 (w tym: 24 000,00 PLN w ramach podkomponentu C3 przez BKP i 72 654,70 PLN w ramach podkomponentu C3 przez RZGW), 266 174,06 PLN w ramach podkomponentu C4 (przez BKP) i 2 136 873,80 PLN w ramach podkomponentu D1 (przez BKP);
- wydatki operacyjne – łącznie 1 083 779,91 PLN, w tym: 163 662,36 PLN w ramach podkomponentu A3 (przez RZGW GL), 64 418,21 PLN w ramach podkomponentu C2 (przez IMGW), 28 430,94 PLN w ramach podkomponentu C3 (przez BKP), 36 313,59 PLN w ramach podkomponentu C4 (przez BKP), 674 077,63 PLN w ramach podkomponentu D1 (przez BKP) i 116 877,18 PLN w ramach podkomponentu D2 (w tym: 750,00 PLN przez RZGW GL, 23 347,00 PLN przez RZGW WL i 92 780,18 PLN przez BKP).

[dowód: akta kontroli str. 346]

W 2014 r. nastąpiło zwiększenie alokacji środków pożyczki Banku Światowego w komponencie D (zarządzanie Projektem, pomoc techniczna i szkolenia) z kwoty 5,8 miliona EUR do kwoty 8,8 miliona EUR. Powyższe wynikało ze zmiany terminu zakończenia Umowy pożyczki z Bankiem Światowym (dalej: „BS”) i konieczności przedłużenia funkcjonowania BKP. Przedłużenie funkcjonowania BKP i związane

z tym koszty przedłużenia umów konsultingowych oraz utrzymania, obejmują okres 37 miesięcy tj. od 1 grudnia 2014 r. do 31 grudnia 2017 r. Zwiększenie alokacji podkomponentu D1 (Zarządzanie Projektem) nastąpiło poprzez przesunięcie niewykorzystanej alokacji z podkomponentu C1 (Gotowość alarmowa i poprawa zarządzania powodziowego).

[dowód: akta kontroli str. 429-433]

Powyższe wydatki, poniesione w 2014 r. na realizację Projektu, nie obejmowały kwot wykazanych przez BKP w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków z budżetu państwa za okres od początku 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r.⁴: 197 197,61 PLN w rozdziale 71095 (pozostała działalność) z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń z tytułu umów o pracę dwóch pracowników BKP (w tym głównej księgowej BKP), które nie zostały sfinansowane z rezerwy celowej na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych. W związku z interpretacją Ministra Finansów powyższe wydatki nie zostały uznane za kwalifikowalne i w nie zostały zaliczone do wydatków kwalifikowalnych ponoszonych przez BKP na realizację Projektu.

[dowód: akta kontroli str. 497-506]

*Ustalone
nieprawidłowości*

W działalności Biura w zakresie wydatków poniesionych w 2014 r. na realizację Projektu nie stwierdzono nieprawidłowości.

*Uwagi dotyczące
badanej działalności*

Przewidziany w Projekcie pierwotny plan wydatków na 2014 r.⁵ nie został w pełni zrealizowany. Poniesione w badanym roku wydatki stanowiły bowiem 62,0% tego planu, ustalonego na 2014 r. na kwotę 953 100 000 PLN (przed dokonaniem zmian). W badanym okresie wydatkowano 591 273 671 PLN Projektu.

Wielkości wydatków w układzie komponentowym Projektu w analizowanym okresie osiągnęły następujący poziom⁶:

- 49,9% wydatków zaplanowanych dla komponentu A (327 350 000 PLN), w tym 45,4% dla wydatków planowanych w podkomponencie A1 (281 100 000 PLN), 78,3% dla wydatków planowanych w podkomponencie A2 (40 950 000 PLN) i 66,7% dla wydatków planowanych w podkomponencie A3 (5 300 000 PLN);
- 69,5% wydatków zaplanowanych dla komponentu B (595 540 000 PLN), w tym 51,7% dla wydatków planowanych w podkomponencie B1 (110 850 000 PLN), 91,6% dla wydatków planowanych w podkomponencie B2 (303 000 000 PLN), 100,0% dla wydatków planowanych w podkomponencie B3 (57 620 000 PLN), 65,5% dla wydatków planowanych w podkomponencie B4 (27 160 000) i 4,0% dla wydatków planowanych w podkomponencie B5 (96 910 000 PLN);
- 40,8% wydatków zaplanowanych dla komponentu C (27 170 000 PLN), w tym 0,0% dla wydatków planowanych w podkomponencie C1 (4 900 000 PLN), 99,9% dla wydatków planowanych w podkomponencie C2 (10 670 000 PLN), 2,5% dla wydatków planowanych w podkomponencie C3 (5 000 000 PLN), 15,1% dla wydatków planowanych w podkomponencie C4 (2 000 000 PLN) i 0,0% dla wydatków zaplanowanych w podkomponencie C5 (4 600 000 PLN);
- 96,3% wydatków zaplanowanych dla komponentu D (3 040 000 PLN), w tym 93,7% dla wydatków planowanych w podkomponencie D1 (3 000 000 PLN) i 292,2% dla wydatków planowanych w podkomponencie D2 (40 000 PLN).

[dowód: akta kontroli str. 237-428, 429-433]

Na powyższą okoliczności Dyrektor Biura wskazał, iż przyczyną niepełnego wykonania ww. planu wydatków były następujące okoliczności: plan finansowy Projektu na poszczególne lata sporządzany jest na podstawie planów zgłaszanych przez jednostki wdrożeniowe Projektu. BKP nie ma podstaw do kwestionowania tych

⁴ W części 22 (Gospodarka wodna), dziale 710 (Działalność usługowa).

⁵ Wskazany w sprawozdaniu za pierwszy kwartał 2014 r.

⁶ W odniesieniu do pierwotnie określonych wielkości planu finansowego wskazanego w przypisie 5.

planów, aczkolwiek w ciągu roku są one weryfikowane i na roboczo przekazywane do dysponenta rezerwy celowej na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji oraz do Ministerstwa Finansów. Dyrektor Biura wskazał również, że w podkomponencie C1 *Gotowość na sytuacje zagrożenia oraz poprawa ochrony przeciwpowodziowej* na początku roku przyjęto wstępnie kwotę 4,9 miliona zł jako alokację w przypadku zgłoszenia przez jednostki wdrożeniowe zadań i działań kwalifikujących się do tego podkomponentu. Kwota zadań zgłoszonych przez jednostki w 2014 r. to 600 tys. zł, w związku z czym została podjęta decyzja o zmianie planu finansowego Projektu w tej części, co zatwierdził Komitet Sterujący Projektu. Podobnie w podkomponencie C5 *Zadania realizowane w ramach planu zarządzania środowiskiem* - na początku 2014 r. została zaplanowana kwota 4,6 miliona zł jako alokacja w przypadku zgłoszenia zadań kwalifikujących się do tego podkomponentu. W związku z brakiem zgłoszenia zadań kwota ta planowana jest na sfinansowanie zadań związanych z bieżącą realizacją Projektu.

W zakresie komponentów A i B, realizowanych przez RZGW GL, RZGW WL oraz DZMiUW przyczynami ww. stanu były m.in.:

- RZGW GL: mniejszy niż zaplanowano postęp robót na budowie (A1); rozstrzygnięcie przetargów na inżyniera kontraktu dla budowy Nowej Wsi oraz na wykonawców infrastruktury drogowej i technicznej na mniejsze kwoty niż zakładano (A2); zawieszenia w drugiej połowie 2014 r. płatności na rzecz Inżyniera Kontraktu w celu zdyscyplinowania jego działań (A3);
- RZGW WL: problemy związane z realizacją inwestycji, przeszkody napotymane pod powierzchnią gruntu, ogłoszenie upadłości przez jednego z wykonawców, brak lub zła jakość dokumentacji, podpisanie poprawek czasowych do kontraktów, wydłużających czas na ukończenie inwestycji, co spowodowało przeniesienie części płatności na 2015 r. (B2);
- DZMiUW: fakturowanie przez wykonawców mniejszych kwot, niż pierwotnie planowano z uwagi na brak zainteresowania Wykonawców płatnościami oraz nie występowanie przez Wykonawców z wnioskami o wystawienie Przejściowego Świadectwa Płatności ze względu na nie osiąganie minimalnego progu kwotowego umożliwiającego ich wystawienie; zakończenie robót przez wykonawców w terminach uniemożliwiających przeprowadzenie końcowych czynności odbiorowych; oszczędności w realizacji robót - plany płatności Wykonawców do rozliczenia w 2014 r., zweryfikowane przez Inżyniera Kontraktu, uwzględniają kwoty warunkowe, które z uwagi na brak konieczności realizacji robót dodatkowych czy zamiennych o większej wartości nie zostały skonsumowane, natomiast plan na 2014 r. uwzględniał jeszcze kwoty warunkowe oraz możliwe rezerwy środków, objęte Umową z NFOŚiGW (B1); niepodpisanie aneksu nr 15 do umowy z Konsultantem, którego podpisanie było uwzględniane przy planowanych wydatkach na 2014 r. (B4); oszczędności wynikające z niezakończenia wieloetapowych uzgodnień wysokości odszkodowań z właścicielami części nieruchomości (m.in. z uwagi na nieuregulowane sprawy spadkowe, brak zgody czy decyzji właścicieli na zaproponowaną wysokość odszkodowania, brak chęci ze strony osób fizycznych do podjęcia negocjacji, zamieszkiwanie właścicieli nieruchomości poza granicami kraju, itp.), oraz z długotrwałego oczekiwania na dokumenty/decyzje jednostek zewnętrznych umożliwiających nabycie nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa; oszczędności wynikające z niższych rzeczywistych cen i kwot odszkodowań wycenionych przez rzeczoznawców majątkowych (w stosunku do pierwotnie szacowanych kosztów) (B5).

[dowód: akta kontroli str. 584-589]

Plan wydatków BKP w części 22 (Gospodarka wodna), dziale 710 (Działalność usługowa), rozdziale 71078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych) wynosił 2 850 000 PLN. Plan zmieniono dwukrotnie decyzjami Ministra Finansów, tj. decyzją z dnia 29 października 2014 r. o kwotę 240 000 PLN i decyzją z dnia 27 listopada 2014 r. o kwotę 300 000 PLN.

Plan wydatków BKP na 2014 r. po zmianach w części 22 (Gospodarka wodna), dziale 710 (Działalność usługowa), rozdziale 71078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych) budżetu państwa, ustalony został na 2014 r. w wysokości 3 390 000 PLN, natomiast rzeczywiste wydatki dla tej podziałki klasyfikacji budżetowej były w analizowanym okresie niższe o 131 349,80 PLN, tj. o 3,87% i wyniosły 3 258 650,20 PLN. Nie wykonano planu wydatków (finansowanych z pożyczek i kredytów zagranicznych) m.in. w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: **wynagrodzenia bezosobowe**

- a) 4173 (~~podróże służbowe zagraniczne~~) – wydatkowano 2 028 833,67 PLN, tj. 1,99% mniej od planu w wysokości 2 070 000,00 PLN⁷,
- b) 4423 (podróże służbowe zagraniczne) – wydatkowano 30 990,73 PLN, tj. 3,15% mniej od planu w wysokości 32 000,00 PLN,
- c) 4303 (zakup usług pozostałych) – wydatkowano 742 664,93 PLN, tj. 8,88% mniej od planu w wysokości 815 000,00 PLN,
- d) 4263 (zakup energii) – wydatkowano 57 201,98 PLN, tj. 10,8% mniej od planu w wysokości 65 000 PLN,
- e) 4353 (Zakup usług dostępu do sieci Internet) – wydatkowano 18 783,56, tj. 14,62% mniej od planu w wysokości 22 000,00 PLN,
- f) 4373 (Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej) - wydatkowano 2 695,76 PLN, tj. 10,14% mniej od planu w wysokości 3 000,00 PLN,

[dowód: akta kontroli str. 497-506]

Według Dyrektora Biura, niepełne wykonanie przez BKP w 2014 r. planu wydatków w powyższych paragrafach klasyfikacji budżetowej, związanych z finansowaniem zadań realizowanych na rzecz Projektu, spowodowane było m.in.: (a) przekroczeniem pod koniec roku limitu podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób ubezpieczonych w 2014 r. u dwóch konsultantów – łącznie z innymi źródłami ubezpieczenia (§ 4113); (b) niezakończonymi procedurami podpisywania aneksów z konsultantami BKP. Wszystkie kontrakty wygasły z dniem 30 listopada 2014 r. Na dzień 31 grudnia 2014 r. nie dokonano wypłat dla sześciu konsultantów. Wypłaty będą dokonane po uzyskaniu „no objection” BŚ na zawarte Aneksy (§ 4171); (c) poziomem realizacji planu wydatków w zakresie zagranicznych podróży służbowych, wynikających z konieczności odbywania zagranicznych podróży służbowych, których częstotliwość uzależniona jest od stopnia i etapu realizacji Projektu (§ 4423); (d) niewydatkowaniem kwoty stanowiącej zabezpieczenie środków na zakup usługi związanej z archiwizacją filmową postępu z realizacji Projektu. Z powodu choroby (wypadku) zleceniobiorcy nie został wykonany ostatni etap umowy, tym samym nie dokonano odbioru prac i nie nastąpiła zapłata za usługę (§ 4303); (e) łagodniejszą zimą, a tym samym mniejszym zużyciem energii elektrycznej i ciepłej (§ 4263); (f) oszczędnościami wynikającymi z zawarcia nowej, korzystniejszej umowy z operatorem sieci po wygaśnięciu umowy poprzedniej (§ 4353).

[dowód: akta kontroli str. 584-589]

⁷ Nie wydatkowano kwoty 41 166,33 zł.

1.2. Finansowanie Projektu, zapotrzebowanie na środki i ich uruchamianie

Na realizację w 2014 r. zadań w ramach Projektu zabezpieczono środki finansowe w łącznej wysokości 713 663 143 PLN, w tym 141 660 850 PLN jako bilans otwarcia roku 2014 (środki na rachunku Ministerstwa Finansów i w drodze do poszczególnych jednostek wdrożeniowych), a pozostałe 572 002 293 PLN jako zasilenie z różnych źródeł, tj. 100 765 152 PLN z tytułu Umowy Pożyczki, 167 656 000 PLN z tytułu Umowy Kredytu, 275 351 602 PLN z Funduszu Spójności, 14 423 106 PLN z budżetu państwa - środki towarzyszące z rezerwy celowej, 13 806 433 PLN - fundusze krajowe pozostałe.

W związku z niepełną realizacją planu wydatków na 2014 r. jako niewykorzystane, według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., pozostały środki w łącznej wysokości 122 389 471 PLN, z czego 94 045 202 PLN na rachunku bankowym Ministerstwa Finansów, 27 806 000 PLN środki w drodze do jednostek wdrożeniowych, 544 169 PLN na rachunku bankowym IMGW, 101 PLN na rachunku bankowym RZGW WL.

[dowód: akta kontroli str. 346]

Od początku realizacji Projektu do końca 2014 r. uruchomiono środki finansowe w łącznej wysokości 1 376 856 683 PLN (wyższe o 122 389 476 PLN, tj. o 10% od środków wykorzystanych), z czego:

- 73 774 030 PLN środków towarzyszących z rezerwy celowej,
- 24 070 958 PLN z funduszy krajowych pozostałych,
- 307 603 428 PLN miało swe źródło w Umowie Pożyczki,
- 475 845 667 PLN pochodziło z Funduszu Spójności,
- 495 562 600 PLN miało swe źródło w Umowie Kredytu.

[dowód: akta kontroli str. 346, 948-1106]

Źródłem wykorzystanych (wydatkowanych) do końca 2014 r. w związku z Projektem środków finansowych w wysokości 1 254 467 206 PLN był:

- BRRE - 408 877 724 PLN,
- MBOiR - 302 588 317 PLN,
- budżet państwa - 94 955 498 PLN,
- Fundusz Spójności - 448 045 667 PLN.

[dowód: akta kontroli str. 347, 948-1106]

Do obsługi środków pozyskanych z BŚ w ramach Umowy Pożyczki, przeznaczony był Rachunek Specjalny, utrzymywany – zgodnie z postanowieniami Umowy Pożyczki – w Narodowym Banku Polskim na podstawie umowy rachunku bankowego prowadzonego w walucie obcej, zawartej w dniu 1 czerwca 2004 r. między Ministerstwem Finansów a Narodowym Bankiem Polskim - Głównym Oddziałem Walutowo-Dewizowym (obecnie Oddziałem Okręgowym). Rachunek przeznaczony jest wyłącznie do obsługi środków pochodzących z pożyczki Międzynarodowego Banku Odbudowy i Rozwoju nr 7436 PL. Wyплаты z tego rachunku dokonywane są z zastosowaniem odpowiednich kursów średnich NBP.

W 2014 r. Rachunek Specjalny zasilony został środkami pożyczki BŚ nr 7436 PL w łącznej wysokości 19 691 080,47 EUR, obejmującej trzy transze, tj. 6 585 614,62 EUR – 23 kwietnia 2014 r., 6 105 465,85 EUR – 9 czerwca 2014 r. i 7 000 000,00 EUR – 29 września 2014 r.

Od początku realizacji Projektu do końca 2014 r. na Rachunek Specjalny wpłynęły środki pożyczki BŚ w łącznej wysokości 77 459 911,88 EUR.

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

[dowód: akta kontroli str. 435, 438, 439, 948-1106]

Zasilenie rachunku specjalnego nastąpiło:

- w przypadku aplikacji nr 16 z 22 maja 2014 r., w dniu 9 czerwca 2014 r., tj. po 17 dniach od daty aplikacji, aplikacja zawierała częściowe rozliczenie wydatków oraz wniosek o zasilenie rachunku specjalnego pożyczki;
- w przypadku aplikacji nr 17 z 8 września 2014 r., w dniu 29 września 2014 r., tj. po 21 dniach od daty aplikacji, aplikacja zawierała wniosek o zasilenie rachunku specjalnego;
- w przypadku aplikacji nr 18 z 3 grudnia 2014 r., brak wpływu środków w 2014 r.

[dowód: akta kontroli str. 351, 948-1106]

Wpłaty w PLN z Rachunku Specjalnego były w 2014 r. dokonywane z zastosowaniem kursów średnich NBP, ogłoszonych w dacie transakcji, co było zgodne z § 13 i § 7 ust. 8 pkt 2 wzmiankowanej umowy rachunku bankowego.

W badanym roku, na wydatki związane z realizacją Projektu wypłacono z Rachunku Specjalnego na rachunek budżetu państwa, łącznie 24 130 835,00 EUR w 14 transzach, tj. 6 870 989,00 EUR w styczniu, 824 211,00 EUR w marcu, 2 339 295,00 EUR w kwietniu (dwie transze), 1 284 096,00 EUR w maju, 4 121 484,00 EUR w czerwcu (dwie transze), 4 295 654,00 EUR we wrześniu, 2 489 780,00 EUR w październiku (dwie transze) oraz w listopadzie 1 905 338,00 EUR (dwie transze). Wyrażona w PLN, łączna równowartość ww. środków wynosiła 100 765 152,00 zł.

Na początek i koniec 2014 r. stan środków zagranicznych na Rachunku Specjalnym wyniósł odpowiednio 7 726 970,13 EUR i 3 278 215,85 EUR. Wielkości te były zgodne z informacją uzyskaną z Ministerstwa Finansów oraz z będącymi w dyspozycji BKP wyciągami z Rachunku Specjalnego.

[dowód: akta kontroli str. 348, 435, 438, 439, 948-1106]

Pożyczkobiorca, w celu uzyskania (uruchomienia) kolejnych transzy pożyczki z BŚ, zobowiązany był – na mocy Załącznika nr 1 do Umowy Pożyczki – do składania wniosków (aplikacji) do których mógł dołączyć raporty z wydatków poniesionych w ramach realizacji Projektu (zestawienia SOE). W badanym okresie BKP złożył trzy aplikacje (nr: 16, 17, 18), przesyłając je do Departamentu do Spraw Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji, ponoszącego – w myśl pkt 1 sekcji A załącznika nr 5 do Umowy Pożyczki – generalną odpowiedzialność za zarządzanie Projektem i jego koordynację.

W maju 2014 r., w związku z poniesionymi w 2013 r. i 2014 r. wydatkami na realizację Projektu, Biuro sporządziło aplikację nr 16 na kwotę 6 105 465,85 EUR, którą przekazano przy piśmie BKP z 22 maja 2014 r. (dołączono do niej zestawienia SOE na kwotę 6 105 465,85 EUR).

W związku z wydatkami poniesionymi w roku 2014 sporządzono aplikacje nr 17 i 18, przesłane za pismami z dnia 8 września 2014 r. i 3 grudnia 2014 r. na kwoty odpowiednio 7 000 000 EUR i 20 000 000 EUR, aplikacja nr 18 wraz z zestawieniami SOE dotyczącymi wydatków na kwotę 10 321 320,21 EUR.

Szczegółowymi badaniami kontrolnymi objęto aplikację nr 18 z której do analizy wybrano również losowo 159⁸ zapisów o wydatkach poniesionych w ramach realizacji Projektu (ujętych w zestawieniach SOE) o łącznej wartości 351 504,74 EUR, dotyczących funkcjonowania BKP. Analiza tych zapisów wykazała, że wydatki zostały poniesione w całości na realizację Projektu w 2014 r.

[dowód: akta kontroli str. 438-497, 948-1106]

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. BŚ, w ramach Umowy Pożyczki, wypłacił łącznie 77 459 811,85 EUR, tj. 55,3% kwoty pożyczki (140 100 000 EUR), z czego wykorzystano w sumie 72 966 335,21 EUR, tj. 52,1% kwoty pożyczki. Wykorzystaną do końca badanego okresu część pożyczki przeznaczono na:

1. Roboty:
 - w części A1 Projektu - 12 588 538,20 EUR, tj. 46,6% alokowanej kwoty,
 - w części B Projektu - 11 151 649,27 EUR, tj. 36,0% alokowanej kwoty,
 - w części C5 Projektu - 0,00 EUR, przy 4 000 000 EUR alokowanej kwoty;
2. Koszty pozyskania gruntów: w części A2 Projektu - 21 822 931,20 EUR, tj. 72,7% alokowanej kwoty;
3. Towary: 7 926 099,95 EUR, tj. 79,3% alokowanej kwoty;
4. Usługi konsultingowe:
 - w części A3 Projektu - 4 033 546,64 EUR, tj. 57,6% alokowanej kwoty,
 - w części B4 Projektu - 3 113 459,96 EUR, tj. 86,5% alokowanej kwoty,
 - w części C i D Projektu - 4 421 691,83 EUR, tj. 44,2% alokowanej kwoty;
5. Koszty operacyjne - 1 178 737,09 EUR, tj. 58,9% alokowanej kwoty;
6. Bez alokacji - 15 500 000 EUR – środki niewypłacone do końca 2014 r.

[dowód: akta kontroli str. 349, 948-1106]

W 2014 r. poniesione zostały koszty obsługi Umowy Pożyczki w kwocie 775 360,28 EUR, z tego za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. w wysokości 523 741,72 EUR, w tym:

- odsetki za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. w łącznej wysokości 343 405,91 EUR, z czego 139 581,22 EUR uiszczono 15 maja 2014 r. (wg stopy procentowej 0,53%), a 203 250,60 EUR uregulowano 15 listopada 2014 r. (wg stopy procentowej 0,66%), (transza trzecia z terminem płatności 15 maja 2015 r. - 139 581,22 EUR);
- opłata za gotowość (liczona od kwoty kapitału pożyczki niewypłaconej) w łącznej wysokości 180 335,80 EUR, z czego 102 068,10 EUR uregulowano 15 maja 2014 r., 88 811,04 EUR uiszczono 15 listopada 2013 r. (transza trzecia z terminem płatności 15 maja 2015 r. - 102 068,10 EUR).

Powyższe płatności, przeliczone na złote polskie, zamknęły się kwotą ogółem 3 512 214,33 zł PLN⁹.

[dowód: akta kontroli str. 436, 948-1106]

Koszty związane z obsługą Umowy Kredytu Banku Rozwoju Rady Europy (dalej: „BRRE”) w 2014 r. wyniosły ogółem 1 439 309,79 EUR (5 999 320,46 PLN)¹⁰, z czego koszty dotyczące okresu od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wyniosły 1 173 036,73 EUR (4 897 145,39 PLN). Płatności zostały dokonane w czterech transzach:

- 236 344,69 EUR (999 194,45 PLN) poniesiono 15 marca 2014 r.,
- 241 599,94 EUR (992 879,11 PLN) poniesiono 16 czerwca 2014 r.,
- 403 833,44 EUR (1 693 475,53 PLN) poniesiono 15 września 2014 r.,
- 226 028,83 EUR (946 563,53 PLN) poniesiono 17 grudnia 2014 r.

[dowód: akta kontroli str. 435-439, 948-1106]

Uzyskane w 2014 r. środki z budżetu państwa (w kwocie 14 423 106 PLN) pochodziły z Programu dla Odry 2006 i były uruchamiane na podstawie czterech decyzji Ministra Finansów. Narastająco od początku trwania Projektu z tego źródła uzyskano 73 774 030 PLN.

[dowód: akta kontroli str. 352, 948-1106]

Do 31 grudnia 2014 r. w ramach Umowy Kredytu uzyskano łącznie 117 mln EUR o równoważności 495 562 600 PLN, z czego dla jednostek wdrożeniowych Projektu alokowano łącznie 408 932 813 PLN, uzyskując poziom 83% alokacji transz.

[dowód: akta kontroli str. 350, 948-1106]

⁹ Wartość płatności przyszłych oszacowano w oparciu o kurs średni NBP z dnia 31 grudnia 2014 r.

¹⁰ Wyłącznie odsetki, w przypadku kredytu BRRE nie występuje opłata za gotowość.

Zgodnie z Umową Pożyczki nr 7436 POL (dalej: Umowa Pożyczki), zawartą 11 maja 2007 r. pomiędzy Rzeczpospolitą Polską a Międzynarodowym Bankiem Odbudowy i Rozwoju, koszt realizacji Projektu według stanu na 31 grudnia 2014 r. wynosił 714,4 mln EUR. Według montażu finansowego, zaakceptowanego przez Komitet Sterujący w dniu 7 lutego 2014 r. i zaktualizowanego na dzień 21 października 2014 r., zapewniono środki w wysokości 712,1 mln EUR. Różnica w kosztach Projektu i źródłach finansowania w wysokości 2,3 mln EUR została sfinansowana z dodatkowych środków krajowych (RZGW Wrocław) - kwota ta została wykazana w tabeli dotyczącej *źródeł i wykorzystania funduszy Projektu według zadań* w sprawozdaniu rocznym BKP.

Źródłem otrzymanych funduszy na realizację Projektu były środki w wysokości: (a) 140,1 mln EUR do sfinansowania ze środków BŚ (w oparciu o Umowę Pożyczki), (b) 204,9 mln EUR ze środków BRRE w oparciu o Ramową Umowę Kredytową nr F/P 1535 (2005) (dalej: Umowa Kredytu), (c) 167,9 mln EUR z dotacji z Funduszu Spójności Unii Europejskiej, (d) 199,2 mln EUR ze środków budżetu państwa.

[dowód: akta kontroli str. 237-428, 429-433, 434-439, 948-1106]

W ramach komponentu A suma kosztów wyniosła 317,4 mln EUR, w ramach komponentu B – 364,2 mln EUR, w ramach komponentu C – 24,0 mln EUR, a w ramach komponentu D – 8,8 mln EUR. Razem 714,4 mln EUR. Według Umowy Pożyczki Projekt winien zostać zakończony 31 grudnia 2017 r.

[dowód: akta kontroli str. 237, 364]

W 2014 r. do Umowy Pożyczki wprowadzono dwie zmiany:

- pierwsza, wprowadzona poprzez kontrasygnatę w dniu 2 czerwca 2014 r. przez należycie upoważnionego przedstawiciela Ministra Finansów Listu wprowadzającego zmiany do ww. Umowy Pożyczki na podstawie Uchwały nr 82/2014 Rady Ministrów z dnia 20 maja 2014 r. w zakresie: [1] podniesienia procentowego limitu współfinansowania poszczególnych wydatków środkami pożyczki MBOiR, [2] podniesienia limitu autoryzowanej alokacji na rachunku specjalnym pożyczki, [3] modyfikacji postanowień Umowy Pożyczki dotyczących procedur przetargowych;
- druga, w zakresie przedłużenia daty zamknięcia Projektu do dnia 31 grudnia 2017 r. została dokonana na podstawie notyfikacji przez BŚ zawartej w piśmie z dnia 16 lipca 2014 r.

[dowód: akta kontroli str. 455-496, 573-575]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Biura w zakresie zabezpieczenia finansowania Projektu, a także zapotrzebowania i uruchamiania środków finansowych na ten cel nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.3. Plan zamówień publicznych

Opis stanu
faktycznego

W 2014 r. BKP opracowało i przekazało do BŚ dwie aktualizacje (według stanu na 10 lutego i 10 maja 2014 r.) planu zamówień publicznych (*Procurement Plan*), do czego obligowały postanowienia Umowy Pożyczki (sekcja 1.02 lit. n i sekcja 3.02). Aktualizacja z 10 maja 2014 r. obejmowała okres od 2014 r. do 2016 r.

[dowód: akta kontroli str. 816-849]

W 2014 r. w BKP nie przeprowadzano postępowań podlegających ocenie „post”. W 2014 r. za zgodą („no objection”) BŚ zawarto aneksy do umów z konsultantami Biura, dotyczące przedłużenia okresu zatrudnienia do czasu zakończenia Projektu.

[dowód: akta kontroli str. 816-849]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Biura w zakresie Planu zamówień publicznych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Opis stanu
faktycznego

1.4. Kontrola zarządcza w ramach Projektu

Zgodnie z postanowieniami Umowy Pożyczki¹¹ instytucjami odpowiedzialnymi za zarządzanie Projektem i jego koordynację były:

- Departament ds. Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji (poprzednio Biuro ds. Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji), ponoszący generalną odpowiedzialność za zarządzanie Projektem i jego koordynację. Ponadto Departament ten nadzoruje, poprzez Wojewodę Dolnośląskiego i Marszałka Województwa Dolnośląskiego, realizację zadań przez DZMiUW;
- BKP, ponoszące odpowiedzialność za bieżące zarządzanie i koordynację. Jednostka ta, jako Jednostka Koordynacji Projektu, winna pełnić nadzór bezpośredni nad konsultantami zatrudnionymi do monitorowania i oceny realizacji EA/EMP oraz planu przesiedleń;
- Komitet Sterujący Projektu, zapewniający ukierunkowanie i koordynację działań w ramach Projektu na najwyższym szczeblu rządowym, ocenę ogólnej realizacji Projektu i rozstrzygający wszelkie problemy związane z jego realizacją i finansowaniem.

Ponadto Ministerstwo Środowiska i Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej były odpowiedzialne za realizację Projektu poprzez podległe im jednostki wdrożeniowe (RZGW GL, RZGW WL i IMGW).

[dowód: akta kontroli str. 786-806, 843-844]

Wykonując zadania związane z realizacją Projektu w 2014 r. Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji (Departament ds. Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych) zorganizowało sześć spotkań Komitetu Roboczego Projektu, w którym udział brali również przedstawiciele BKP, tj. 20 lutego, 29 kwietnia, 12 czerwca, 27 sierpnia, 10 października i 16 grudnia 2014 r. Dodatkowo odbyło się jedno spotkanie Komitetu Sterującego, tj. w dniu 21 października 2014 r.

[dowód: akta kontroli str. 554-575]

BKP prowadził monitorowanie postępu działań w ramach Projekcie w oparciu o dane pozyskiwane z jednostek realizujących Projekt i sporządzane raporty kwartalne. Ponadto na potrzeby Komitetu Sterującego Projektu przygotowywana była tzw. mapa drogowa. W zakresie monitorowania kontraktów na roboty sporządzane były tabele tzw. SMKB w cyklach miesięcznych i przekazywane do BŚ. W przypadku niektórych wykonawców wprowadzono system oceny postępu działań w oparciu o tabelę osiągnięcia kamieni milowych (tzw. „banchmarki”). Konsultanci BKP uczestniczyli w radach budów, wizytach terenowych i naradach tematycznych. Organizowane były także spotkania i narady poświęcone problemom oraz podejmowano współpracę z instytucjami zaangażowanymi w realizację Projektu.

[dowód: akta kontroli str. 507-550, 551-572, 584-586, 599-615, 616-696]

Ponadto w 2014 r. BKP przeprowadził, w ramach realizacji obowiązków wynikających z opracowanej we własnym zakresie instrukcji pn.: „Przepływy pieniężne, procedury sprawozdawcze i rozliczeniowe w Projekcie Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry”, cztery audyty w jednostkach wdrożeniowych Projektu, tj. w RZGW Wrocław, DZMiUW we Wrocławiu, IMGW oraz BKP. W wyniku przeprowadzonych audytów nie stwierdzono nieprawidłowości. Ilość przeprowadzonych audytów była zgodna z zapisami ww. instrukcji.

[dowód: akta kontroli str. 584-586, 590-598]

¹¹ Sekcji A załącznika nr 5.

W 2014 r. dokonano uaktualnienia i dostosowania (m.in. w wyniku audytu przeprowadzonego przez NIK) Regulaminu Kontroli Zarządczej BKP do Statutu i Regulaminu Organizacyjnego tej jednostki na podstawie Zarządzenia Nr 3/2014 Dyrektora BKP z 14 lipca 2014 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 31/2011 w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli zarządczej w BKP.

[dowód: akta kontroli str. 599-642]

W wyniku poprzedniej, przeprowadzonej w BKP, kontroli NIK, w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 26 maja 2014 r.¹², zostało sformułowanych, pod adresem Dyrektora Biura, siedem wniosków pokontrolnych. Wszystkie wnioski zostały przez BKP zrealizowane.

[dowód: akta kontroli str. 507-550, 551-572, 584-586, 599-615, 616-696, 1114-1116]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Biura w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane przez BKP w zakresie finansowania zadań Projektu w 2014 r.

2. Ocena prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań finansowych z realizacji Projektu oraz wydatkowania środków Projektu w 2014 r.

Opis stanu
faktycznego

FMR, czyli Raport Monitoringu Finansowego, za 2014 r. zawierał m.in. opis realizacji Projektu przez wszystkie wdrażające go jednostki. W badanym okresie realizacja Projektu związana była z wydatkowaniem środków finansowych w łącznej wysokości 591 273 671 PLN. Badania kontrolne tych wydatków przeprowadzono odrębnie w BKP, RZGW WL, RZGW GL, DZMiUW i IMGW na losowej próbie, wybranej dla wszystkich tych jednostek tzw. metodą monetarną z wykorzystaniem programu komputerowego „Pomocnik Kontrolera PK-5”, wersja 5.5. Populację do losowania stanowiły wydatki wszystkich jednostek uczestniczących w 2014 r. w realizacji Projektu, ujęte w zapisach o łącznej wartości bezwzględnej 594 595 966,73 PLN (saldo 591 273 671 PLN). Zbiór wykorzystany jako populacja losowania zawierał 2 613 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 rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828 /2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. oraz wzięto pod uwagę ustalenia poprzednich kontroli.

Do badania wylosowano 182 wydatki poniesione w 2014 r. o łącznej wartości bezwzględnej 541 067 750,60 PLN (wartość bezwzględna) i 538 067 750,60 PLN (saldo), obejmujące:

- cztery wydatki BKP o wartości bezwzględnej i saldzie 47 801,71 PLN,
- 53 wydatki RZGW GL o wartości bezwzględnej i saldzie 140 143 407,62 PLN,
- 87 wydatki RZGW WL o wartości bezwzględnej i saldzie 275 304 031,58 PLN,
- 33 wydatki DZMiUW o wartości bezwzględnej i saldzie 114 977 798,70 PLN,
- sześć wydatków IMGW o wartości bezwzględnej i saldzie 7 954 710,99 PLN.

Łączna wartość wylosowanych wydatków stanowiła 90,1% badanej populacji.

[dowód: akta kontroli str. 12-428, 698-733, 734-753, 754-763, 764-806]

Próbę wydatków BKP, o której mowa wyżej, uzupełniono w drodze tzw. „doboru losowego” o 38 transakcji na kwotę 552 824,87 PLN. W rezultacie badaniu poddano 41 transakcji dotyczących wydatków BKP o wartości 600 626,58 PLN. Próba

¹² LWR-4101-003-02/2014 P/14/117.

kontrolna obejmowała 25,8% wydatków BKP w 2014 r., z tego 24,7% wydatków na usługi konsultantów i 28,9% tzw. kosztów operacyjnych.

[dowód: akta kontroli str. 12-428, 698-733, 734-753, 754-763, 764-806]

Badaniu poddano również próbę sześciu zaakceptowanych przez BKP wydatków, zrealizowanych w ramach podkomponentu C2 Projektu, przez IMGW na kwotę ogółem 7 594 710,99 PLN. Próba, w ujęciu wartościowym, obejmowała 71,3% ogółu wydatków w tym podkomponencie, w kwocie 10 654 285,20 PLN, poniesionych przez IMGW w związku z realizacją Projektu w 2014 r.

[dowód: akta kontroli str. 12-428, 698-733, 734-753, 754-763, 764-806]

W wyniku analizy treści wylosowanych dokumentów księgowych, ich porównania z zapisami ewidencji księgowej, zawartymi przez BKP i IMGW umowami oraz źródłową dokumentacją rozliczeń (m.in. raporty z wykonanych usług konsultingowych, zestawienia płac według pracowników), nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji, dokumentowaniu i zaewidencjonowaniu poniesionych wydatków. Dowody księgowe sporządzane były rzetelnie, tj. zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentowały. Dokumentację poddawano kontroli formalnej i rachunkowej przed zaksięgowaniem. Wydatki znajdowały uzasadnienie w zawartych umowach z konsultantami oraz kwalifikowały się do sfinansowania w świetle Umowy Pożyczki.

W 2014 r. BKP stosowało, wymagany przez BŚ, system zarządzania finansowego. Raporty monitoringu finansowego, tzw. FMR, BKP przygotowywało i dostarczało w formie, treści i terminach akceptowanych przez BŚ, tj. nie później niż przed upływem 45 dni od zakończenia każdego kolejnego kwartału kalendarzowego. FMR wykazywały źródła i wykorzystanie funduszy dla Projektu, wskazując osobno fundusze zapewnione w ramach Umowy Pożyczki oraz obejmując wyjaśnienia różnic pomiędzy faktycznym a planowanym wykorzystaniem tych funduszy. W ramach FMR opisywano także rzeczowe postępy w realizacji Projektu.

[dowód: akta kontroli str. 12-428, 698-733, 734-753, 754-763, 764-806]

Raporty kwartalne, półroczny oraz roczny z monitoringu finansowego Biuro przekazało (w formie papierowej) do BŚ w Waszyngtonie w następujących terminach:

- 15 maja 2015 r. za I kwartał 2015 r. za pismem PCU 0336/168/MK/2014 z dnia 15 maja 2014 r.;
- 14 sierpnia 2015 r. za I półrocze 2014 r. za pismem PCU 0336/153/MK/2014 z dnia 14 sierpnia 2014 r.;
- 14 listopada 2014 r. według stanu na dzień 30 września 2014 r. za pismem PCU 0336/206/MK/2014 z dnia 14 listopada 2014 r.;
- 13 lutego 2015 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. za pismem PCU 0336/25/MK/2015 z dnia 13 lutego 2015 r. (był to także Raport roczny).

Raporty zawierały dane w układzie wymaganym Umową Pożyczki. Przedstawiony do kontroli FMR za IV kwartał i cały rok 2014:

- a) wskazywał źródła i wykorzystanie funduszy dla Projektu za ten rok, wykazując osobno fundusze zapewnione w ramach Umowy Pożyczki,
- b) opisywał fizyczne postępy w realizacji Projektu, zbiorczo oraz dla okresu objętego Raportem,
- c) określał stan realizacji zamówień w ramach Projektu na koniec okresu objętego Raportem,
- d) opisywał administrowanie Projektem,
- e) obejmował wnioski i rekomendacje,

co było zgodne z wymaganiami określonymi w Umowie Pożyczki oraz wymogami wynikającymi z Umowy Kredytu, a także określonymi w pochodzących z maja 2009 r. dokumentach pn.: „Uzgodniony raport z negocjacji pomiędzy Rzeczpospolitą 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 przedłożone przez BKP do badania roczne sprawozdanie finansowe (FMR), dokumentujące realizację Projektu i związane z tym dokonywanie wydatków w 2014 r., zostało sporządzone w sposób prawidłowy, rzetelny i spełniało wymogi stawiane przez pożyczkodawcę. Sprawozdanie zawierało także wszystkie elementy, jakie powinno zawierać roczne sprawozdanie finansowe. Przedmiotowe sprawozdanie, jak również pozostałe, kwartalne sprawozdania finansowe, zostały sporządzone terminowo.

[dowód: akta kontroli str. 386, 395-399, 807-815]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Biura w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność BKP związaną z przygotowaniem sprawozdania finansowego z realizacji Projektu w 2014 r. oraz w zakresie ponoszenia przez Biuro wydatków na ten Projekt w tym samym okresie.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹³, 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.

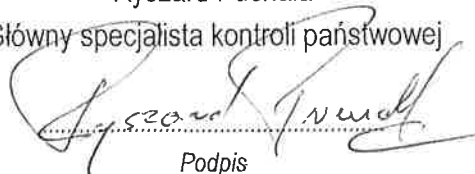
Wrocław, dnia 15 maja 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Kontroler:

Ryszard Puchała

Główny specjalista kontroli państwowej



Podpis

DYREKTOR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu

z. UD.

Zdzisław Jankowski
Wicedyrektor

¹³ Dz. U. z 2012 r., poz.82 ze zm.

