Public Disclosure Authorized

Public Disclosure Authorized

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu



Wyniki badania sprawozdania finansowego projektów ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczach Odry i Wisły za 2016 r.

Wrocław, czerwiec 2017 r.

Badanie sprawozdania finansowego projektów ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczach Odry i Wisły za 2016 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

Radosław Kujawiński

p.o. Dyrektor
Delegatury NIK we Wrocławiu

Wrocław, dnia 30 czerwca 2017 r.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Adres: ul Filtrowa 57
00-950Warszawa
Tel./faks: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Projekt ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry 7

1. Wstęp 7

1.1. Cel audytu 8

1.2. Zakres audytu 8

2. Ocena kontrolowanej działalności, uwagi i wnioski 8

2.1. Ocena ogólna 8

2.2. Uwagi i wnioski końcowe 9

3. Szczegółowe wyniki audytu 9

3.1. Ocena sprawozdania finansowego *Projektu OPDO* 10

3.1.1. Wydatki poniesione na realizację *Projektu OPDO* w 2016 r., zaawansowanie finansowe 10

3.1.2. Finansowanie zadań *Projektu OPDO* 13

3.2. Zamówienia publiczne do badania *ex post* 15

3.3. Uwagi i wnioski pokontrolne 17

4. Załączniki 17

II. Projekt ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry i Wisły 19

1. Wstęp 19

1.1. Cel audytu 20

1.2. Zakres audytu 20

2. Ocena kontrolowanej działalności, uwagi i wnioski 20

2.1. Ocena ogólna 20

2.2. Uwagi i wnioski końcowe 21

3. Szczegółowe wyniki audytu 21

3.1. Ocena sprawozdania finansowego *Projektu OPDOW* 21

3.1.1. Wydatki poniesione na realizację *Projektu OPDOW* w 2016 r., zaawansowanie finansowe 22

3.1.2. Finansowanie zadań *Projektu OPDOW* 22

3.2. Zamówienia publiczne do badania *ex post* 23

3.3. Uwagi i wnioski pokontrolne 24

4. Załączniki 24

Słowniczek skrótów

Bank Światowy/MBOiR - Międzynarodowy Bank Odbudowy i Rozwoju

BRRE - Bank Rozwoju Rady Europy

BKP - Biuro Koordynacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry we Wrocławiu

RZGW - Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej

DZMiUW - Dolnośląski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Wrocławiu

LZMiUW – Lubuski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Zielonej Górze

MZMiUW – Małopolski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Krakowie

PZMiUW – Podkarpacki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Rzeszowie

ŚZMiUW – Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach

ZZMiUW – Zachodniopomorski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Szczecinie

IMGW - Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej - Państwowy Instytut Badawczy

NIK - Najwyższa Izba Kontroli

MF - Ministerstwo Finansów

NBP – Narodowy Bank Polski

Projekt OPDO - Projekt ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry

Projekt OPDOW – Projekt ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry i Wisły

POP – Podręcznik Operacyjny Projektu OPDOW

Ustawa *Pzp* - ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.)

Ustawa o *fp* - ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.)

Ustawa o *rachunkowości* - ustawa z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.)

Ustawa *o NIK* - ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli* (Dz. U. z 2017 r. poz. 524)

Audyt - kontrola przeprowadzona przez NIK zgodnie z postawieniami art. 2 w związku z art. 5 *ustawy o NIK*

I. Projekt ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry

1. Wstęp

Charakterystyka kontrolowanego obszaru

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 Rzeczypospolita 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 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. Według stanu na dzień 31 maja 2017 r. procedowane było kolejne przedłużenie daty zamknięcia tego *Projektu*. Na koniec 2016 r. koszty realizacji *Projektu OPDO* wzrosły do **727,2 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 Osłony Przeciwpowodziowej, Monitorowanie, Ocena oraz Nadzór nad EA/EMP[1] i RPP[2],
- **D** - Zarządzanie Projektem, Pomoc Techniczna i Szkolenie.

Jednostkami realizującymi *Projekt OPDO*[3] są:

- ✓ 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).

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 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

---

[1] Ocena Środowiskowa i Plan Zarządzania Środowiskowego.
[2] Plan Przesiedlenia i Rehabilitacji.
[3] Zgodnie z postanowieniami Umowy Pożyczki 7436 PL.

jest kolejną kontrolą tego *Projektu,* realizowaną przez Delegatury NIK we Wrocławiu i Katowicach. Poprzednie kontrole dotyczyły lat: 2007-2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 oraz 2015.

1.1. Cel audytu

Cel audytu

Celem audytu była ocena realizacji *Projektu OPDO* przez jednostki sektora finansów publicznych pod kątem rzetelności, zgodności z przepisami prawa i zasadami należytego zarządzania finansami.

Osiągnięciu tego celu miała służyć m.in.:

- ✓ ocena prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań finansowych z realizacji *Projektu OPDO* oraz wydatkowania środków w odniesieniu do jego założeń.

1.2. Zakres audytu

Podmioty objęte kontrolą

Kontrolą objęto cztery jednostki, tj.:

1. BKP,
2. RZGW w Gliwicach,
3. RZGW we Wrocławiu,
4. DZMiUW.

Jednostki wymienione w pozycjach od 1 do 3 skontrolowane zostały na podstawie art. 2 ust. 1 w związku z art. 5 ust. 1 *ustawy o NIK* z uwzględnieniem kryterium legalności, gospodarności, rzetelności i celowości. Natomiast audyt w jednostce z pozycji 4 przeprowadzono na podstawie art. 2 ust. 2 w związku z art. 5 ust. 2 przywołanej *ustawy o NIK*, pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

Audyt przeprowadziły Delegatury NIK we Wrocławiu oraz w Katowicach w okresie od 6 marca do 26 maja 2017 r.

Ramy prawne badanej działalności

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"*[4] oraz *„Wybór i zatrudnianie konsultantów przez Pożyczkobiorców Banku Światowego w ramach pożyczek MBOiR oraz kredytów i grantów MSR"*[5].

2. Ocena kontrolowanej działalności, uwagi i wnioski

2.1. Ocena ogólna

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli po przebadaniu rocznego sprawozdania finansowego *Projektu OPDO* za 2016 r., wydaje opinię bez zastrzeżeń. NIK stwierdza zgodność wydatków poniesionych w ramach *Projektu OPDO* z celami określonymi w Umowie Pożyczki

[4] 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.
[5] 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.

7436 PL oraz wypełnienie obowiązujących procedur przetargowych Banku Światowego.

Jednostki wdrożeniowe podejmowały prawidłowe działania w przedmiocie zabezpieczania środków finansowych na realizację zadań *Projektu OPDO*. Wydatkowane środki zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych, a dowody księgowe zostały właściwie sprawdzone i zadekretowane. W 2016 r. BKP przeprowadziło audyt w trzech jednostkach realizujących ten *Projekt*.

2.2. Uwagi i wnioski końcowe

- ✓ Zapewnienie przez Komitet Sterujący oraz pozostałe podmioty i instytucje uczestniczące w realizacji *Projektu OPDO*, skutecznego nadzoru nad dalszą realizacją budowy Zbiornika Racibórz w celu zakończenia tej inwestycji w przyjętym na etapie postępowania przetargowego terminie tj. najpóźniej w IV kwartale 2019 r.
- ✓ Zapewnienie finansowania luki finansowej, na dalszą realizację budowy Zbiornika Racibórz, szacowanej na kwotę 471,47 mln PLN, jeszcze przed zawarciem umowy z nowym wykonawcą tej inwestycji.

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 320)[6]. Parametry te dobrano na podstawie wyników poprzedniej kontroli, uwzględniając 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. Próbę wylosowano na podstawie danych pozyskanych z BKP przy użyciu programu informatycznego NIK. Populację do losowania stanowiły wydatki wszystkich jednostek realizujących *Projekt OPDO*[7] w 2016 r. o łącznym saldzie 268 076 808,25 PLN. Wartość bezwzględna wydatków stanowiła kwotę 420 948 195,31 PLN. Różnica pomiędzy saldem wydatków a ich wartością bezwzględną wynikała z obecności w populacji wydatków o saldzie ujemnym, dotyczących m.in. zwrotu, przez RZGW w Gliwicach, na konto dochodów budżetu państwa, środków z gwarancji nierozliczonej zaliczki w kwocie 76 392 403,17 PLN. Badania kontrolne wydatków przeprowadzono odrębnie w BKP, DZMiUW, RZGW w Gliwicach oraz RZGW we Wrocławiu.

Badaniem objęto wydatki na kwotę 311 317 558,38 PLN (oraz zwrot gwarancji nierozliczonej zaliczki w kwocie 76 392 403,17 PLN), stanowiące łącznie 92,1% ogółu wydatków wyrażonych w wartościach bezwzględnych, poniesionych w 2016 r. na realizację *Projektu OPDO*. Poddana badaniu kwota dotyczyła 5,4%[8] pozycji wydatków zaewidencjonowanych przez BKP i wykazanych w sprawozdaniach za 2016 r. wszystkich jednostek uczestniczących w realizacji *Projektu OPDO*.

---

[6] International Standards of Auditing.

[7] Za wyjątkiem IMGW, która w 2016 r. wydatkowała kwotę 0,45 PLN.

[8] Badaniem objęto 140 pozycji wydatków spośród 2 597 wykazanych.

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 2016 r.

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 2016 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 2016 r.,
e) opisywało administrowanie *Projektem OPDO*,
f) zawierało plan działań na 2016 r. i na 2017 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, dokumentujące realizację *Projektu OPDO* i związane z nim dokonywanie wydatków w 2016 r., zostało sporządzone w sposób rzetelny i spełniało wymogi stawiane przez pożyczkodawcę oraz zawierało wszystkie elementy, jakie powinno zawierać roczne sprawozdanie finansowe.

3.1.1. Wydatki poniesione na realizację *Projektu OPDO* w 2016 r., zaawansowanie finansowe

Wydatki Projektu

Do końca 2016 r. na realizację *Projektu OPDO* poniesiono nakłady w łącznej wysokości 2 117 465 952,00 PLN, tj. 72,69 % całkowitej wartości środków planowanych do wydatkowania na ten cel w kwocie 2 912 833 683,00 PLN (727,2 mln EUR).

W strukturze wydatków 2016 r., kształtujących się na poziomie 268 076 808,25 PLN, największy udział stanowiły wydatki na:

a) roboty, wynoszące 204 184 299,48 PLN, z czego 20 534 993,01 PLN poniesiono w ramach podkomponentu A1[9] (przez RZGW w Gliwicach), 343 877,42 PLN w ramach podkomponentu B1 (przez DZMiUW), 83 032 035,57 PLN w ramach

[9] Wydatki zostały pomniejszone o kwotę 76 392 403,17 PLN zwrotu z gwarancji spłaty zaliczki, związku z rozwiązaniem przez RZGW GL umowy z dotychczasowym wykonawcą budowy Zbiornika Racibórz.

podkomponentu B2 (przez RZGW we Wrocławiu) i 100 273 393,48 PLN w ramach podkomponentu B3 (przez DZMiUW),

b) pozyskanie praw do dysponowania nieruchomościami dla celów inwestycyjnych w wysokości łącznie 35 846 661,95 PLN, z czego 14 281 559,17 PLN w ramach podkomponentu A2 (przez RZGW w Gliwicach), 21 565 102,78 PLN w ramach podkomponentu B5 (w tym: 21 540 052,78 PLN zrealizowane przez DZMiUW i 25 050,00 PLN przez RZGW we Wrocławiu),

c) usługi konsultingowe w kwocie 26 925 531,80 PLN, z czego: 8 358 104,83 PLN w ramach podkomponentu A3 (przez RZGW w Gliwicach), 12 878 886,74 PLN w ramach podkomponentu B4 (w tym: 6 235 414,10 PLN przez DZMiUW i 6 643 472,64 PLN przez RZGW we Wrocławiu), 14 377,97 PLN w ramach podkomponentu C1 (przez RZGW we Wrocławiu), 3 170 521,38 PLN w ramach podkomponentu C3 (w tym: 848 072,70 PLN w ramach podkomponentu C3 przez DZMiUW, 558 688,08 PLN w ramach podkomponentu C3 przez BKP oraz 1 763 760,60 PLN w ramach podkomponentu C3 przez RZGW we Wrocławiu), 446 496,96 PLN w ramach podkomponentu C4 (przez BKP), 312 527,83 PLN w ramach podkomponentu C5 (przez RZGW we Wrocławiu), 1 744 616,09 PLN w ramach podkomponentu D1 (przez BKP),

d) wydatki operacyjne w łącznej kwocie łącznie 1 120 315,02 PLN, w tym: 159 700,17 PLN w ramach podkomponentu A3 (zrealizowane przez RZGW w Gliwicach), 0,45 PLN (zrealizowane przez IMGW); 122 408,83 PLN w ramach podkomponentu C3 (realizowane przez BKP), 49 741,02 PLN w ramach podkomponentu C4 (zrealizowane przez BKP), 750 861,29 PLN w ramach podkomponentu D1 (realizowane przez BKP), 37 603,26 PLN w ramach podkomponentu D2 (2 460,00 PLN zrealizowane przez RZGW w Gliwicach i 35 143,26 PLN zrealizowane przez BKP).

Do dnia 31 grudnia 2016 r. nie dokonywano zakupów towarów.

W 2016 r. w ramach poszczególnych Komponentów *Projektu OPDO* wydatkowano środki w wysokości[10] w:

a) Komponencie A: 43 334 357,00 PLN (16,2% ogółu wydatków *Projektu OPDO* w 2016 r.), w tym w podkomponentach: A1 – 20 534 993,00 PLN[11], A2 – 14 281 559,00 PLN, A3 – 8 517 805,00 PLN;

b) Komponencie B: 218 093 296,00 PLN (81,3% wydatków tego *Projektu*), w tym w podkomponentach: B1 – 343 877,00 PLN, B2 – 83 032 036,00 PLN, B3 – 100 273 393,00 PLN, B4 – 12 878 887,00 PLN, B5 – 21 565 103,00 PLN;

c) Komponencie C: 4 122 456,00 PLN (1,6% wydatków tego *Projektu*), w tym w podkomponentach: C1 – 14 378,00 PLN, C2 – 0,00 PLN[12], C3 – 3 299 311,00 PLN, C4 – 496 238,00 PLN, C5 – 312 528,00 PLN;

d) Komponencie D: 2 526 699,00 PLN (0,9% wydatków *Projektu OPDO*), w tym w podkomponentach: D1 – 2 489 046,00 PLN, D2 – 37 653,00 PLN.

Łącznie w 2016 r. jednostki uczestniczące w *Projekcie OPDO* wydatkowały:

a) RZGW we Wrocławiu – 91 791 224,61 PLN (34,2% ogółu wydatków *Projektu OPDO* w 2016 r.), w tym: na zadania z podkomponentu B2 – 83 032 035,57 PLN, na zadania z podkomponentu B4 – 6 643 472,64 PLN, na zadania z podkomponentu B5 – 25 050,00 PLN, na zadania z podkomponentu

[10] W zaokrągleniu do pełnych złotych.

[11] Wydatki zostały pomniejszone o kwotę 76 392 403,17 PLN zwrotu z gwarancji spłaty zaliczki, związku z rozwiązaniem przez RZGW GL umowy z dotychczasowym wykonawcą budowy Zbiornika Racibórz.

[12] IMGW wydatkował 0,45 PLN, co po zaokrągleniu do pełnych złotych wyniosło 0 PLN.

C1 – 14 377,97 PLN; na zadania z podkomponentu C3 1 763 760,60 PLN oraz na zadania z podkomponentu C5 312 527,83 PLN,

b) RZGW w Gliwicach – 43 336 817,18 PLN (16,2% wydatków tego *Projektu*) w tym: na zadania z podkomponentu A1 – 20 534 993,01 PLN; na zadania z podkomponentu A2 – 14 281 559,17 PLN, na zadania podkomponentu A3 – 8 517 805,00 PLN, na zadania z podkomponentu D2 – 2 460,00 PLN,

c) DZMiUW – 129 240 810,48 PLN (48,2% wydatków tego *Projektu*), w tym: na zadania z podkomponentu B1 – 343 877,42 PLN, na zadania z podkomponentu B3 – 100 273 393,48 PLN, na zadania z podkomponentu B4 – 6 235 414,10 PLN, na zadania z podkomponentu B5 – 21 540 052,78 PLN oraz 848 072,70 PLN na zadania z podkomponentu C3,

d) BKP – 3 707 955,53 PLN (tj. 1,4% wydatków *Projektu OPDO*), w tym: 687 478,16 PLN na realizację zadań z podkomponentu C3, 496 237,98 PLN na realizację zadań z podkomponentu C4, 2 489 045,99 PLN na realizację zadań z podkomponentu D1, 35 193,40 PLN na realizację zadań z podkomponentu D2,

e) IMGW – 0,45 PLN na podkomponent C2.

Uwagi dotyczące badanej działalności

NIK zwróciła uwagę na:

1. Potrzebę ujednolicenia ujmowania planowanych wartości zadań wyrażonych w PLN w inżynierii finansowej i w sprawozdaniu rocznym *Projektu OPDO* dla zadań rozliczonych.

Kontrola wykazała, że w inżynierii finansowej *Projektu OPDO* z dnia 26 września 2016 r. w przeliczeniu planu finansowego z EUR na PLN (*w pozycji wartość zadania w mln PLN (kurs EUR=4PLN)*), zastosowano dla wszystkich zadań kurs wymiany walut EUR=4,00 PLN. Natomiast prezentując plan finansowy w sprawozdaniu rocznym (*Źródła i wykorzystanie funduszy Projektu według zadań za kwartał zakończony 31 grudnia 2016 r. pozycja Cykl życia Projektu*), dla zadań rozlicznych stosowano rzeczywisty kurs wymiany EUR na PLN, a dla pozostałych, taki jak w inżynierii finansowej, tj. 4,00 PLN. Przyjęty sposób ujmowania planu finansowego w tych dwóch dokumentach powodował, że pomimo tych samych wartości wyrażonych w EUR w sprawozdaniu rocznym w przeliczeniu na PLN wykazano plan finansowy w kwocie wyższej od planu z inżynierii finansowej o 3,89 mln PLN (tj. odpowiednio na poziomie: 2 912,83 mln PLN i 2 908,94 mln PLN). Dodatkowo NIK zwróciła uwagę, że przyjęty sposób prezentowania danych, powodował wykazanie w przypadku zadań B1 oraz C2, uznanych przez BKP za rozliczone, przekroczeń planu wydatków przyjętych w inżynierii finansowej odpowiednio o 1,82 mln PLN oraz o 2,08 mln PLN, pomimo, że faktycznie do przekroczeń planu nie doszło. Mając powyższe na uwadze NIK rekomendowała BKP ujednolicenie sposobu przedstawiania planu finansowego w obu ww. dokumentach, poprzez stosowanie tego samego kursu do przeliczenia EUR na PLN dla zadań zakończonych.

2. Nierzetelne przedstawienie danych w zakresie procentowej realizacji planu rocznego *Projektu OPDO* w sprawozdaniu rocznym. W sprawozdaniu pn. „Źródła i wykorzystanie funduszy Projektu według zadań za kwartał zakończony 31 grudnia 2016 r." w pozycji „budżet roczny bieżący rok podatkowy" wykazano plan finansowy według stanu na koniec III kwartału 2016 r., w związku z czym w sprawozdaniu tym nie pokazano faktycznego wykonania planu według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. Stan ten nie miał wpływu na prawidłowe wykazanie źródeł i wykorzystania funduszy *Projektu OPDO* w przywołanym powyżej sprawozdaniu.

3. Niepełną realizację planu finansowego *Projektu OPDO*. Przewidziany w tym *Projekcie* pierwotny plan wydatków na 2016 r., został zrealizowany na poziomie

zaledwie 49,37%, tj. wydatkowano: 268 076 808,25 PLN, przy planowanych 542 967 589,00 PLN. Również plan wydatków po zmianach nie został zrealizowany, gdyż poniesione wydatki stanowiły 68,32% tego planu (w kwocie 392 368 498,00 PLN).

3.1.2. Finansowanie zadań *Projektu OPDO*

Finansowanie Projektu

Na realizację w 2016 r. zadań w ramach *Projektu OPDO* zabezpieczono środki finansowe w łącznej wysokości 450 746 296,00 PLN, w tym 135 618 298,00 PLN jako bilans otwarcia 2016 r. (środki na rachunku MF i w drodze do poszczególnych jednostek wdrożeniowych) a pozostałe 315 127 998,00 PLN, jako zasilenie z różnych źródeł, tj.: 61 809 165,00 PLN z tytułu Umowy Pożyczki 7436 PL, 97 552 690,00 PLN z tytułu Umowy Kredytu F/P 1535, 33 926 052,00 PLN stanowiły środki z Funduszu Spójności, 118 840 091,00 PLN środki z budżetu państwa - środki towarzyszące z rezerwy celowej, a 3 000 000,00 PLN - pozostałe fundusze krajowe.

W związku z niepełną realizacją planu wydatków na 2016 r. jako niewykorzystane według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. pozostawały środki w kwocie 182 669 489,00 PLN, z czego na rachunku bankowym Ministra Finansów – 182 660 224,00 PLN, 3 825,00 PLN na koncie RZGW we Wrocławiu, 10,00 PLN na koncie IMGW oraz 5 430,00 PLN na koncie DZMiUW.

Od początku realizacji *Projektu OPDO* do końca 2016 r. uruchomiono środki finansowe w łącznej wysokości 2 300 135 445,00 PLN (wyższe o 182 669 493,00 PLN od środków wydatkowanych, tj. o 7,94%), z czego:

- 205 309 150,00 PLN środków towarzyszących z rezerwy celowej,
- 115 786 066,00 PLN z funduszy krajowych pozostałych,
- 451 803 593,00 PLN miało swe źródło w Umowie Pożyczki 7436 PL,
- 733 706 346,00 PLN pochodziło z Funduszu Spójności,
- 793 530 290,00 PLN stanowiły fundusze BRRE z tytułu zawartej Umowy Kredytu F/P 1535.

Źródłem wykorzystanych (wydatkowanych) do końca 2016 r. w związku z realizacją *Projektu OPDO* środków finansowych w wysokości 2 117 462 952,00 PLN były środki:

a) BRRE – 635 310 384,00 PLN,
b) MBOiR – 429 523 216,00 PLN,
c) Fundusz Spójności – 735 193 635,00 PLN,
d) budżet państwa – 317 435 716,00 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. Wypłaty z tego rachunku dokonywane były z zastosowaniem odpowiednich kursów średnich NBP.

W badanym okresie Rachunek Specjalny został zasilony w dniu 8 września 2016 r. środkami pożyczki z Banku Światowego w łącznej wysokości 15 374 034,40 EUR.

Od początku realizacji *Projektu OPDO* do końca 2016 r. na Rachunek Specjalny wpłynęły środki pożyczki z Banku Światowego w łącznej wysokości 121 359 892,79 EUR[13].

[13] Kwota ta nie obejmuje opłat za obsługę (prowizji 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.

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

W 2016 r., na wydatki związane z realizacją *Projektu OPDO* wypłacono z Rachunku Specjalnego na rachunek budżetu państwa, łącznie 14 192 819,00 EUR. Wyrażona w PLN równowartość ww. środków wynosiła 61 809 165,00 PLN.

Zgodnie z wyciągiem bankowym, na początek i koniec 2016 r., stan środków zagranicznych na Rachunku Specjalnym wyniósł odpowiednio 11 998 433,40 EUR i 13 179 648,54 EUR. Wielkości te były zgodne z informacją uzyskaną z MF.

W dniu 5 lipca 2016 r. BKP sporządziło aplikację nr 20 na kwotę 15 374 034,40 EUR, (wraz z SOE[14]), która zawierała wydatki poniesione w 2015 r.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r., w ramach Umowy Pożyczki 7436 PL, wypłacono łącznie 121 359 992,79 EUR[15], tj. 86,62 % kwoty pożyczki (140 100 000,00 EUR), z czego wykorzystano 103 002 494,00 EUR, tj. 63,86% kwoty przyznanej pożyczki. Wykorzystaną do końca badanego okresu część pożyczki przeznaczono na:

1. Roboty:
   - w części A1 *Projektu OPDO* – 19 489 627,00 EUR, tj. 72,18% alokowanej kwoty (27 000 000,00 EUR),
   - w części B *Projektu OPDO* – 31 059 405,00 EUR, tj. wykorzystano 100,19% alokowanej kwoty (31 000 000,00 EUR),
   - w części C5 *Projektu OPDO* - 0,00 EUR, przy 4 000 000,00 EUR alokowanej kwoty;
2. Koszty pozyskania gruntów: w części A2 *Projektu OPDO* – 25 141 530,00 EUR, tj. 83,81% alokowanej kwoty (30 000 000,00) EUR;
3. Towary: 8 196 218,00 EUR, tj. 81,96 % alokowanej kwoty (10 000 000,00 EUR);
4. Usługi konsultingowe:
   - w części A3 *Projektu OPDO* – 5 727 538,00 EUR, tj. 81,82% alokowanej kwoty (7 000 000,00 EUR),
   - w części B4 *Projektu OPDO* – 4 577 968,00 EUR, przekroczono 127,17% alokowanej kwoty (3 600 000,00 EUR),
   - w części C i D *Projektu OPDO* – 7 144 570,00 EUR, tj. 71,45% alokowanej kwoty (10 000 000,00 EUR);
5. Koszty operacyjne – 1 665 638,00 EUR, tj. 83,28% alokowanej kwoty (2 000 000,00 EUR);
6. Bez alokacji - 15 500 000,00 EUR.

Do dnia 31 grudnia 2016 r. w ramach Umowy Kredytu F/P 1535 uzyskano łącznie 189 612 000,00 EUR o równowartości 793 530 290,00 PLN, z czego dla jednostek wdrożeniowych Projektu alokowano kwotę 629 990 269,00 PLN, co stanowiło 79% alokacji transz.

Natomiast w 2016 r. z budżetu państwa uruchomiono środki w łącznej kwocie 118 840 091,00 PLN, które pochodziły z rezerwy celowej pn. *„Przeciwdziałanie*

---

[14] Statements of Expenditures.

[15] Kwota ta jest wyższa o 100 EUR od kwoty 121 359 892,79 EUR podanej wyżej jako kwota, która wpłynęła na Rachunek Specjalny z powodu pokrycia przez MF ze środków budżetu państwa kosztów opłaty za obsługę rachunku (prowizja banku pośredniczącego) w wysokości 100,00 EUR pobranej z aplikacji nr 1 z dnia 22 lutego 2008 r. Opłata w wysokości 100,00 EUR pobrana z aplikacji nr 2 z dnia 9 stycznia 2009 r. nie została uzupełniona innymi środkami przez MF i nie została zaliczona do tej kwoty.

i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym kontynuacja zadań wynikających z uchwały uchylającej Program ochrony przed powodzią w dorzeczu górnej Wisły". Środki te zostały uruchomione na podstawie dziesięciu decyzji Ministra Finansów. Narastająco od początku trwania *Projektu OPDO* z tego źródła pozyskano środki w wysokości 205 309 150,00 PLN.

W związku z otrzymaniem przez RZGW w Gliwicach środków z gwarancji spłaty nierozliczonej zaliczki w wysokości 76 392 403,17 PLN, z powodu rozwiązania umowy z byłym wykonawcą zadania A1-1, (obecnie planowany termin zakończenia budowy Zbiornika Racibórz to IV kwartał 2019 r.), w dniu 7 listopada 2016 r. kwotę tą zwrócono na rachunek dochodów budżetu państwa, zaznaczając, że 15 278 480,63 PLN pochodzi ze środków Umowy Pożyczki 7436 PL, a 61 113 922,54 PLN ze środków kredytu BRRE.

Wobec ww. zwrotu środków na rachunek dochodów budżetu państwa pomniejszono również wydatki *Projektu OPDO* w podkomponencie A1 o kwotę 76 392 403,17 PLN.

Uwaga dotycząca badanej działalności

NIK zwróciła uwagę na przekroczenie alokacji środków z pożyczki Banku Światowego w następujących kategoriach kosztów: Roboty - w Komponencie B *Projektu OPDO* o 0,19% alokowanej kwoty oraz usługi konsultingowe w podkomponencie B4 *Projektu OPDO* – o 27,17% alokowanej kwoty. Wobec powyższego Z-ca Dyrektora Projektu wyjaśnił, że procedura zmiany podziału limitów w Umowie Pożyczki 7436 PL jest długotrwała, a Bank Światowy nie zgłosił zastrzeżeń do wydatków poniesionych pomiędzy kategoriami, w ramach limitu „kwoty niealokowanej". BKP planuje przypisanie kwoty "bez alokacji" do poszczególnych kategorii wydatków finansowanych z tej Umowy, dopiero na koniec jej realizacji. Zdaniem NIK działania BKP w przywołanym powyżej zakresie powinny być wcześniej uzgodnione z Bankiem Światowym.

3.1.3. Sprawozdania kwartalne

Sprawozdania kwartalne

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.

3.2. Zamówienia publiczne do badania *ex post*

Zamówienia publiczne

Badaniem w zakresie prawidłowości przeprowadzania zamówień publicznych przez jednostki realizujące *Projekt OPDO,* objęto pięć postępowań przetargowych, zakwalifikowanych przez Bank Światowy do oceny *ex post*. Do przeprowadzonych postępowań NIK nie wniosła zastrzeżeń.

3.2.1. DZMiUW

Badaniem objęto postępowanie, dotyczące wykonania operatów szacunkowych, przeprowadzone w trybie z wolnej ręki w ramach zamówienia uzupełniającego do zamówienia udzielonego w dniu 24 sierpnia 2015 r. w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość szacunkową zamówienia uzupełniającego określono na kwotę 47 702,09 PLN netto, tj. 58 673,57 PLN brutto. W dniu 23 lutego 2016 r. DZMiUW zawarł umowę z dotychczasowym wykonawcą na wykonanie operatów szacunkowych obejmujących wycenę nieruchomości rolnych, nierolnych, leśnych, zabudowanych, niezabudowanych oraz określenie wysokości odszkodowań za zajęcia

stałe i czasowe nieruchomości, zlokalizowanych na terenie Wrocławia i gmin sąsiednich, tj. określenie wartości nieruchomości stanowiącej podstawę ustalenia ceny nabycia nieruchomości, określenie wartości nieruchomości stanowiącej podstawę ustalenia wysokości odszkodowania, określenie odszkodowania. Maksymalne wynagrodzenie wykonawcy z tytułu obowiązywania niniejszej umowy stanowiło kwotę 58 354,00 PLN brutto, przy czym wynagrodzenie jednostkowe za sporządzenie wyceny stanowiło kwotę 358,00 PLN brutto.

3.2.2. RZGW w Gliwicach

Badaniem objęto cztery postępowania Direct Contracting przeprowadzone w 2016 r. Przedmiotowe postępowania przeprowadzone zostały w oparciu o przesłanki wskazane w klauzuli 3.7 (b), 3.7 (d) i 3.7. (e) wytycznych Banku Światowego[16]. W ramach tych postępowań skierowano zapytania i prowadzono negocjacje z podmiotami, które do tej pory realizowały już prace w ramach budowy Zbiornika Racibórz Dolny, jako podwykonawcy. W przebiegu prowadzonych postępowań nie stwierdzono nieprawidłowości.

a) Przedmiotem pierwszego postępowania było wykonanie robót polegających na wzmocnieniu podłoża poprzez wykonanie kolumn żwirowych oraz wykonanie pierwszego etapu nasypów dociążających wraz z pracami towarzyszącymi i projektowymi. Zapytanie ofertowe wraz z przedmiarem robót dot. realizacji (kontynuacji) wybranych robót zostało przesłane do wykonawcy 4 listopada 2016 r., oferta wpłynęła 16 listopada 2016 r. W wyniku kolejnych spotkań negocjacyjnych wykonawca złożył trzy aktualizacje tej oferty, ostatecznie ustalono maksymalne wynagrodzenie w wysokości 68 520,1 tys. PLN netto, tj. 84 279,7 tys. PLN brutto. Bank Światowy wyraził akceptację dla zawarcia kontraktu z ww. wykonawcą. W dniu 16 stycznia 2017 r. RZGW w Gliwicach zawarł umowę z wybranym wykonawcą na ww. kwotę, a 20 stycznia 2017 r. zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na stronach internetowych Banku Światowego.

b) Przedmiotem drugiego postępowania było wykonanie robót polegających na zabezpieczeniu skarp Rowu Tworkowskiego – wykonaniu ubezpieczenia docelowego. Zapytanie ofertowe wraz z przedmiarem robót przesłano do wykonawcy 10 listopada 2016 r. Oferta wykonawcy wpłynęła 1 grudnia 2016 r., a następnie została zaktualizowana w dniu 12 grudnia 2016 r. Ostatecznie ustalono maksymalne wynagrodzenie w wysokości 10 648,1 tys. PLN netto, tj. 13 097,2 tys. PLN brutto. Bank Światowy wyraził akceptację dla przyznania kontraktu ww. wykonawcy. W dniu 13 marca 2017 r. RZGW w Gliwicach zawarł umowę z wybranym wykonawcą na ww. kwotę, a 24 marca 2017 r. zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na stronach internetowych Banku Światowego.

c i d) Przedmiotem trzeciego oraz czwartego postępowania było wykonanie ubezpieczenia docelowego koryta rzeki Psiny poza Zbiornikiem oraz zabezpieczenia lewego brzegu Kanału Ulgi, odpowietrznej skarpy zapory czołowej wraz z ubezpieczeniem rowów R1, R2 i R3. W tych dwóch postępowaniach zapytania ofertowe wraz z przedmiarami robót przesłano do wykonawców 18 listopada 2016 r. Ostatecznie po przeanalizowaniu złożonych ofert, komisja przetargowa zadecydowała o nieudzieleniu ww. zamówień z uwagi m.in. na: przedłużający się proces negocjacji oraz nieuzasadniony wzrost cen jednostkowych robót, a także konieczność zakończenia prac związanych z określeniem zakresu robót do przetargu na dokończenie budowy Zbiornika Racibórz. Zakres prac objętych

[16]Guidelines Procurement of Goods, Works, and Non-Consulting Services under IBRD Loans and IDA Credits & Grants by World Bank Borrowers, January 2011 ze zm.

ww. postępowaniami został włączony do przetargu na wyłonienie nowego wykonawcy na dokończenie budowy Zbiornika Racibórz Dolny.

3.3. Uwagi i wnioski pokontrolne

Wnioski pokontrolne i pozostałe uwagi

W wyniku kontroli przeprowadzonych w jednostkach realizujących *Projekt OPDO*, NIK sformułowała, w odniesieniu do badanych zagadnień finansowych, m.in. następujące uwagi i wnioski:

BKP:

- ✓ Podjęcie działań w ramach kontroli zarządczej mających na celu wykluczenie przypadków wykazywania błędnych danych w sprawozdaniach finansowych *Projektu OPDO*.

Wniosek ten dotyczył opisanego w niniejszym dokumencie przypadku wykazywania w sprawozdaniu *„Źródła i wykorzystanie funduszy Projektu według zadań za kwartał zakończony 31 grudnia 2016 r."* w pozycji „budżet roczny bieżący rok podatkowy" planu finansowego według stanu na koniec III kwartału 2016 r., co skutkowało nierzetelnym przedstawieniem danych w zakresie procentowej realizacji planu rocznego, niemniej jednak nie miało wpływu na wykazanie źródeł i wykorzystania funduszy Projektu OPDO.

W wyniku przeprowadzonej kontroli NIK sformułowała także uwagi w zakresie: niepełnej realizacji planów finansowych wydatków *Projektu OPDO*; potrzeby zapewnienia finansowania brakujących środków w kwocie 472,47 mln PLN na dalszą realizację budowy Zbiornika Racibórz, jeszcze przed zawarciem umowy z nowym wykonawcą; ujednolicenia prezentowania planu finansowego *Projektu OPDO* w inżynierii finansowej i w sprawozdaniu rocznym[17], w przedmiocie stosowania tego samego kursu do przeliczenia EUR na PLN dla zakończonych podkomponentów;

RZGW w Gliwicach:

NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych, niemniej jednak zwróciła m.in. uwagę na opóźnienia w przedkładaniu do BKP raportów miesięcznych z realizacji *Projektu OPDO*.

4. Załączniki

Sprawozdanie finansowe – raport za IV kwartał 2016 r., obejmujące:

- ✓ Źródła i wykorzystanie funduszy *Projektu OPDO* według zadań – stan na 31 grudnia 2016 r.
- ✓ Faktyczne i planowane roczne koszty *Projektu OPDO* – stan na 31 grudnia 2016 r.
- ✓ Zestawienie Rachunku Specjalnego, utrzymywanego przez MF – stan na 31 grudnia 2016 r.
- ✓ Wydatki narastająco według metody zakupu – stan na 31 grudnia 2016 r.
- ✓ Uwagi dodatkowe – koszty pożyczki Banku Światowego w walucie oryginalnej – stan na 31 grudnia 2016 r.
- ✓ Wypłaty Kredytu BRRE – stan na 31 grudnia 2016 r.
- ✓ Zestawienie wydatków ujętych w aplikacjach rozliczeniowych – stan na 31 grudnia 2016 r.

[17] Źródła i wykorzystanie funduszy *Projektu OPDO* według zadań za kwartał zakończony 31 grudnia 2016 r. pozycja Cykl życia Projektu.

- ✓ Wypłata środków towarzyszących z Budżetu Państwa za kwartał i rok zakończony 31 grudnia 2016 r.

Rząd Rzeczypospolitej Polskiej
Projekt Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry
Źródła i wykorzystanie funduszy Projektu według zadań /i
Za kwartał zakończony 31.12.2016r.

	Bieżące w PLN								Plan in EUR
	01.01.07 - 31.12.07	01.01.08 - 31.12.15	bieżący kwartał	Narastająco od początku roku	Narastająco od początku projektu	Budżet roczny bieżący rok podatk.	Postęp w % do dnia/budżet projektu	Cykl życia Projektu	Cykl życia Projektu
Bilans otwarcia									
Kwoty sald kont poszczególnych jednostek wdrożeniowych									
Konto MF*	0	0	23 516 409,0	135 618 288	0				
Fundusze "w drodze" z MF do poszczególnych jednostek wdrożeniowych	0	0	0	0	0				
RZGW WL	0	0	384	0	0				
RZGW GL	0	0	0	0	0				
IMGW	0	0	10	10	0				
DZMiUW	0	0	3 612	0	0				
Dyrekcja Lasów Państwowych	0	0	0	0	0				
BKP	0	0	1 948	0	0				
Podsuma	**0**	**0**	**23 522 362**	**135 618 298**	**0**				
Źródła otrzymanych funduszy									
Fundusze rządowe -środki rezerwy celowej	504 364	85 964 695	62 492 279	118 840 091	205 309 150				
Fundusze krajowe pozostałe		112 786 066	3 000 000	3 000 000	115 786 066				
Fundusze MBOR (wypłacone z Rachunku Specjalnego do budżetu)*		389 994 428	34 184 592	61 809 165	451 803 593				
Fundusz Spójności Unii Europejskiej		699 780 295	0	33 926 052	733 706 346				
Fundusze BRRE*		695 977 600	97 552 690	97 552 690	793 530 290				
Podsuma	**504 364**	**1 984 503 083**	**197 229 561**	**315 127 998**	**2 300 136 445**				
Różnica kursów wymiany walut									
Pomniejszenie:									
Wydatki projektu /vi									
A. Polder Raciborz									
A1 Koszty prac budowlanych		470 688 684	-76 390 718	20 534 993	491 223 677	145 838 141	14,08%	938 530 000	234 632 500
A2 Koszty pozyskania prawa dysponowania gruntami	504 364	172 872 616	4 980 161	14 281 559	187 658 539	17 206 975	83,00%	267 840 000	66 960 000
A3. Prace projektowe oraz nadzór budowlany		44 274 979	2 564 913	8 517 805	52 792 784	10 380 174	82,06%	69 560 000	17 390 000
Sub-Total A	**504 364**	**687 836 278**	**-68 845 644**	**43 334 357**	**731 675 000**	**173 425 290**	**24,99%**	**1 275 930 000**	**318 982 500**
B. Wrocławski Węzeł Wodny									
B1 Przebudowa wałów regulacyjnych i kanałów ochronnych		142 201 598	-	343 877	142 545 476	752 402	45,70%	143 178 302 *	35 340 000
B2 Ściany oporowe, poszerzenie kanałów oraz budowle wodne*		708 513 582	46 988 937	83 032 036	791 545 618	77 220 098	107,53%	787 320 000	196 830 000
B3 Przebudowa kanału Widawy		105 403 069	44 432 941	100 273 393	205 676 463	97 278 823	103,08%	384 130 000	96 032 500
B4 Projekt, nadzór nad projektem, administracja		99 606 648	7 288 027	12 878 887	112 485 535	10 012 960	128,62%	126 600 000	31 650 000
B5 Koszty pozyskania prawa dysponowania gruntami		41 344 793	5 186 294	21 565 103	62 909 896	26 402 768	81,68%	96 800 000	24 200 000
Podsuma B	**0**	**735 913 611**	**103 896 199**	**218 093 296**	**1 315 162 987**	**211 667 051**	**103,04%**	**1 538 028 302**	**384 052 500**
Podsuma A+B	**504 364**	**1 198 365 250**	**35 050 555**	**261 427 653**	**2 046 837 987**	**385 092 341**	**67,89%**	**2 813 958 302**	**703 035 000**
C. Poprawa osłony przeciwpowodziowej, monitorowanie i ocena oraz nadzór nad EMP i RAP									
C1. Gotowość na sytuacje zagrożenia ora poprawa osłony przeciwpowodziowej		322 329	0	14 378	336 707	14 378	100,00%	600 000	150 000
C2. Prognozowanie powodziowe (SMOK)		38 812 210	0	0	38 812 210	0	0,00%	40 075 381 **	9 500 000
C3 Strategia osłony przeciwpowodziowej oraz pomoc w przygotowaniu nowych projektów		3 816 425	1 718 081	3 299 311	7 115 737	3 253 779	101,40%	15 000 000	3 750 000
C4 Monitorowanie i ocena oddziaływania Projektu oraz nadzór nad EMP i RAP		4 631 132	196 149	496 238	5 127 370	509 000	97,49%	10 000 000	2 500 000
C5 Zadania realizowane w ramach Planu zarządzania środowiskiem			*312 528*	312 528	*312 528*	369 000		2 000 000	500 000
Podsuma C	**0**	**47 582 096**	**2 226 758**	**4 122 456**	**51 704 551**	**4 146 157**	**99,43%**	**67 675 381**	**16 400 000**
D. Zarządzanie Projektem, Pomoc Techniczna i Szkolenia									
D1. Zarządzanie projektem		16 071 541	792 899	2 489 046	18 560 587	3 030 000	82,15%	28 000 000	7 000 000
D2 Pomoc Techniczna i szkolenia		325 173	12 223	37 653	362 826	100 000	37,65%	3 200 000	800 000
Podsuma D	**0**	**16 396 714**	**805 122**	**2 526 699**	**18 923 413**	**3 130 000**	**80,73%**	**31 200 000**	**7 800 000**
Suma	**504 364**	**1 487 728 699**	**38 082 435**	**268 076 808**	**2 117 465 952**	**392 368 498**	**68,32%**	**2 912 833 683**	**727 235 000**
Saldo zamknięcia									
Kwoty sald kont poszczególnych jednostek wdrożeniowych									
Konto MF*	0		182 660 224,0	182 660 224	182 660 224				
Środki "w drodze" z MF do jednostek wdrożeniowych	0		0	0	0				
RZGW WL	0		3 825	3 825	3 825				
RZGW GL	0		0	0	0				
IMGW	0		10	10	10				
DZMiUW	0		5 430	5 430	5 430				
Dyrekcja Lasów Państwowych	0		0	0	0				
BKP	0		0	0	0				
Podsuma	**0**	**0**	**182 669 489**	**182 669 489**	**182 669 489**				

* Plan wydatków podkomponentu B1 przeliczony według rzeczywistego kursu wypłaty środków kredytowych w związku z kończeniem realizacji zadań.

** Plan wydatków podkomponentu C2 przeliczony według rzeczywistego kursu wypłaty środków kredytowych w związku z zakończeniem realizacji zadań.

Sporządziła: Aneta Drożdż

A. Drożdż

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM /KOPI/
Data 21.02.2017.

Faktyczne i planowane roczne koszty Projektu

w PLN

31.12.2016r.

KRAJ: POLSKA
PROJEKT: Projekt Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry

Komponent	KOSZTY PLANOWANE	Planowana data zakończenia	FAKTYCZNIE PONIESIONE WYDATKI 2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Razem	2017	2018	rezerwa	Razem	KOSZTY ŁĄCZNE	WYDATKOWANE %	UWAGI
			1	2	3	4	5	6	7	8	9		10				11	12=10+11	13=10/12	
A. Polder Raciborz																				
A1 Koszty prac budowlanych	949 240 000	2015	0	0					140 670 711	127 654 263	202 363 711	20 534 993	491 223 677	170 000 000	277 306 323	0	447 306 323	938 530 000	52,34%	
A2 Koszty pozyskania prawa dysponowania gruntami	227 134 364	2015	504 364	13 721 527	15 437 017	8 474 849	18 895 782	44 349 749	25 897 103	32 051 347	14 045 241	14 281 559	187 658 539	15 301 685	64 879 776	0	80 181 461	267 840 000	70,06%	
A3 Prace projektowe oraz nadzór budowlany	55 140 000	2014		9 075	3 224 675	6 376 782	8 749 180	8 518 980	4 371 188	3 535 065	9 490 052	8 517 805	52 792 784	8 626 026	8 141 190	0	16 767 216	69 560 000	75,90%	
Podsuma A	1 231 514 364		504 364	13 730 603	18 661 692	14 851 631	27 644 962	52 868 729	170 938 981	163 240 675	225 899 004	43 334 357	731 675 000	193 927 711	350 327 289	0	544 255 000	1 275 930 000	57,34%	
																0				
B. Wrocławski Węzeł Wodny (WFS)																				
B1 Przebudowa wałów regulacyjnych i kanałów ochronnych	229 781 788	2013		0	0	0	0	24 075 728	35 155 775	57 307 801	25 662 294	343 877	142 545 476	184 500		448 327	632 827	143 178 302	99,56%	
B2 Ściany oporowe, poszerzenie kanałów oraz budowle wodne	622 330 000	2 014	0	0	0	0	0	86 251 997	86 822 310	277 410 911	258 028 385	83 032 036	791 545 618	33 840 000	42 000 000	-80 065 618	-4 225 618	787 320 000	100,54%	
B3 Przebudowa kanału Widawy	171 943 200	2014		0	0	0	0	0	32 840	57 637 888	47 732 342	100 273 393	205 676 463	191 695 354	-	-13 241 817	178 453 537	384 130 000	53,54%	
B4 i B5 Projekt, nadzór nad projektem, administracja oraz koszty związane z pozyskiwaniem prawa dysponowania gruntami	121 151 042	2014		9 249	10 211 599	9 348 324	13 596 460	29 748 381	26 837 841	21 686 709	29 733 079	34 443 989	175 395 431	40 647 002		7 357 567	48 004 569	223 400 000	78,51%	
Podsuma B	1 145 188 030		0	9 249	10 211 599	9 348 324	13 596 460	131 035 115	148 848 565	414 023 309	361 156 080	218 093 296	1 315 162 987	266 366 856		-85 501 541	222 885 315	1 538 028 302	85,51%	
Podsuma A+ B	2 376 700 394		504 364	13 739 852	28 873 292	24 199 955	41 241 422	183 903 845	319 887 547	577 263 984	587 055 084	261 427 653	2 046 837 987	460 294 567	350 327 289	-85 501 541	767 120 316	2 813 958 302		
C. Poprawa osłony przeciwpowodziowej, monitorowanie i ocena oraz nadzór nad EMP i RAP																				
C1 Gotowość na sytuacje zagrożenie oraz poprawa osłony przeciwpowodziowej	17 640 000	2014	0	0	0	0	0	0	0	0	322 329	14 378	336 707	0		263 293	263 293	600 000	56,12%	
C2 Prognozowanie powodziowe (SMOK)	34 200 000	2013	0	0	840 783	162 343	695 654	13 271 617	12 062 969	10 654 285	1 125 158	0	38 812 210	1 289 900		-26 729	1 263 171	40 075 381	96,85%	
C3 Strategia osłony przeciwpowodziowej oraz pomoc w przygotowaniu nowych projektów	15 000 000	2014	0	0	0	0	0	0	11 953	125 088	3 679 386	3 299 311	7 115 737	2 266 884		5 617 379	7 884 263	15 000 000	47,44%	
C4 Monitorowanie oraz ocena oddziaływania Projektu oraz nadzór nad EMP i RAP	10 800 000	2014	0	0	151 318	1 679 354	1 612 784	1 024 743	151 772	302 488	308 673	496 238	5 127 370	500 000		4 372 630	4 872 630	10 000 000	51,27%	
C5 Zadania realizowane w ramach Planu zarządzania środowiskiem	16 560 000	2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0	312 528	312 528			1 687 472	1 687 472	2 000 000	15,63%	
Podsuma C	97 200 000		0	0	992 101	1 841 697	1 707 838	14 296 360	12 226 694	11 081 858	5 435 547	4 122 456	51 704 551	4 056 784		11 914 045	15 970 829	67 675 381	76,40%	
D. Zarządzanie Projektem, Pomoc Techniczna i Szkolenia																				
D1 Zarządzanie Projektem	14400000	2014		850 434	1 494 832	1 632 445	2 057 [illegible]	2 347 864	2 520 222	2 810 951	2 367 662	2 489 046	16 560 586	3 000 000	3 500 000	2 939 414	9 439 414	28 000 000	66,29%	
D2 Pomoc techniczna i szkolenia	6 480 000	2014		0	9 349	24 380	25 [illegible]	58 441	26 787	116 877	63 644	37 653	362 827	100 000	100 000	2 637 173	2 837 173	3 200 000	11,34%	
Podsuma D	20 880 000		0	850 434	1 494 181	1 656 825	2 082 [illegible]	2 406 305	2 547 009	2 927 829	2 431 306	2 526 699	18 923 413	3 100 000	3 600 000	5 576 587	12 276 587	31 200 000	60,65%	
Suma	2 494 780 394		504 364	14 590 286	31 159 674	27 698 477	45 032 [illegible]	200 806 510	334 361 250	591 273 674	594 921 037	268 076 808	2 117 485 952	467 451 351	353 927 289	-68 010 909	798 367 732	2 912 833 683		
Rezerwa 10% na zadania A1, B1, B2, B3																		196 640 000		
Razem z rezerwą																		3 109 473 683		

Sporządziła: Aneta Drożdż

A. Wwód.

Rząd Rzeczypospolitej Polskiej
Projekt Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry
Pozyczka Banku Światowego Nr 7436-POL

Zestawienie Rachunku Specjalnego utrzymywanego przez MF

Bank Depozytowy GOWD/NBP
Numer Rachunku_____
stan na 31.12.2016r.
w EUR

		W ciagu kwartału EUR	Narastająco od poczatku Projektu EUR
1	**Saldo otwarcia na początku okresu:**	20 825 680	-
	Wpływy:		
2	Zaliczki Banku Światowego zdeponowane na RS		121 360 093
3	Odsetki naliczone (jeżeli uznawany nimi jest RS)	-	-
	Środki dostępne w ciagu kwartału	**20 825 680**	121 360 093
	Wypłaty:		
4	Środki przekazane do IZ na kwalifikowane wydatki w ciagu kwartału /i	7 646 031	108 180 344
5	Refundacja z RS do Banku Światowego w ciągu kwartału		
6	Opłaty za obsługę (jeżeli obciążany nimi RS)	0	100
		7 646 031	**108 180 444**
7	**Saldo zamknięcia na koniec kwartału /ii**	**13 179 649**	**13 179 649**

Wypłaty z Rachunku Specjalnego BŚ na wydatki projektu /vi

Data (i opis, jeżeli dotyczy)	EUR	Kurs wymiany/iii	Kwota w PLN
04.04.2008	5 579 559	3,4949	19 500 000
	100	3,4949	349
15.04.2008	437 280	3,4295	1 499 651
22.10.2008	81 101	3,7139	301 200
19.03.2009	441 374	4,5313	2 000 000
20.06.2009	193 494	4,5118	873 005
24.06.2009	1 802 204	4,5518	8 203 273
09.06.2010	440	4,1502	1 825
18.08.2010	63 201	3,9707	250 954
15.09.2010	1 125 516	3,9493	4 445 000
23.11.2010	108 165	3,9292	425 000
19.01.2011	225 935	3,8656	873 375
19.01.2011	705 917	3,8656	2 728 791
09.02.2011	619 483	3,8742	2 400 000
22.04.2011	899 289	3,9787	3 578 000
28.04.2011	109 731	3,9421	432 571
31.08.2011	134 946	4,1498	560 000
31.08.2011	1 043 424	4,1498	4 330 000
07.09.2011	75 683	4,2135	318 891
22.11.2011	743 640	4,4366	3 299 235
06.12.2011	691 488	4,4773	3 096 000
19.12.2011	277 199	4,5094	1 250 000
25.01.2012	539 958	4,2885	2 315 609
23.02.2012	663 957	4,1735	2 771 026
19.03.2012	144 046	4,1367	595 876
04.04.2012	895 298	4,1327	3 700 000
22.05.2012	2 527 198	4,3322	10 948 325
12.06.2012	151 437	4,2922	650 000
31.07.2012	1 002 149	4,1411	4 150 000
06.08.2012	311 327	4,0967	1 275 414
06.09.2012	1 585 364	4,2157	6 683 421
16.10.2012	84 375	4,0889	345 000
25.10.2012	5 363 799	4,1430	22 222 220
26.10.2012	893 073	4,1430	3 700 000
23.11.2012	1 590 342	4,1142	6 542 985
06.12.2012	10 903	4,1273	45 000
04.01.2013	711 307	4,0770	2 900 000
08.01.2013	402 297	4,1263	1 660 000
09.01.2013	148 810	4,1192	612 980
04.04.2013	1 395 677	4,1898	5 847 608
12.04.2013	2 507 527	4,1200	10 331 011
25.06.2013	2 424 480	4,3432	10 530 000
28.06.2013	7 907 239	4,3314	34 249 417
01.08.2013	1 414 194	4,2427	6 000 000
29.08.2013	26 789	4,2555	114 000
28.10.2013	1 156 144	4,1805	4 833 260
08.11.2013	824 901	4,1799	3 448 004
17.01.2014	6 870 989	4,1601	28 584 000
21.03.2014	824 211	4,1970	3 459 213
24.04.2014	596 758	4,1893	2 500 000
24.04.2014	1 742 535	4,1893	7 300 000
02.05.2014	1 284 094	4,2053	5 400 000
02.06.2014	1 918 834	4,1355	7 935 339
30.06.2014	2 202 648	4,1609	9 165 000
19.09.2014	4 295 652	4,1860	17 981 600
08.10.2014	2 006 881	4,1856	8 400 000
24.10.2014	482 897	4,2245	2 040 000
17.11.2014	70 998	4,2255	300 000

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM /.../OPI

24.11.2014	1 834 338	4,1977	7 700 000
07.01.2015	1 391 627	4,3115	6 000 000
07.01.2015	1 159 689	4,3115	5 000 000
23.01.2015	755 867	4,2997	3 250 000
27.01.2015	1 869 577	4,2293	7 907 000
01.04.2015	2 897 332	4,0665	11 782 000
24.04.2015	5 021 367	4,0015	20 093 000
08.07.2015	138 548	4,1935	581 000
25.09.2015	3 419 209	4,2115	14 400 000
25.09.2015	1 474 059	4,2115	6 208 000
10.11.2015	1 687 654	4,2485	7 170 000
26.01.2016	690 444	4,4961	3 104 304
27.04.2016	2 595 274	4,3926	11 400 000
27.04.2016	2 504 212	4,3926	11 000 000
27.04.2016	50 585	4,3926	222 200
05.05.2016	384 194	4,3992	1 690 148
07.07.2016	46 850	4,4380	207 921
26.07.2016	275 229	4,3600	1 200 000
14.10.2016	248 722	4,3065	1 071 121
18.10.2016	6 927 588	4,3142	29 887 000
18.10.2016	469 721	4,3142	2 026 471
Suma /iv	**108 180 344**		**451 803 593**

Uwagi: Wprowadzić saldo otwarcia jakie wykazane w wyciągu bankowym RS.

/i: Tak samo jak w wierszu 7 jako suma EUR.

/ii: Wprowadzić saldo zamknięcia jakie wykazane w wyciągu bankowym RS.

/iii: Faktyczny kurs wymiany powinien być wprowadzony

/iv: Kwota w EUR powinna być równa kwocie wykazanej w wierszu 4. Kwota w walucie lokalnej powinna zgadzać się z kwotą wwykazana w Raporcie 1.

/v: Wykazywanie wypłat z Rachunku Specjalnego jest opcjonalne, jakkolwiek może być użyte jako narzędzie dla uzgodnienia z faktycznymi wydatkami

Sporządził: Aneta Drożdż

A. Drożdż

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM / KOPIĄ

Data 21.02.2017 Podpis ...

Wydatki narastająco według metody zakupu

KRAJ: POLSKA
PROJEKT: Projekt Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry

31.12.2016r.

	KATEGORIA	METODA ZAKUPU			KOSZT CAŁKOWITY	UWAGI DOTYCZĄCE ZMIAN
		ICB	NCB	Inne		
	ROBOTY, z tego finansowane przez:	**1 631 775 308**	**169 431**	**32 840**	**1 631 977 578**	
	BRRE	463 225 414	135 544	27 914	463 388 872	
1.	MBOR	213 055 123	33 886	4 926	213 093 935	
	Dotacja FS	725 994 756			725 994 756	
	RP	229 500 015			229 500 015	
	KOSZTY POZYSKANIA GRUNTÓW, z tego finansowane przez:			**249 545 560**	**249 545 560**	
	BRRE			57 276 797	57 276 797	
2.	MBOR			101 596 462	101 596 462	
	Dotacja FS			3 036 597	3 036 597	
	RP			87 635 704	87 635 704	
	TOWARY, z czego finansowane przez:	**34 050 237**		**530 323**	**34 580 560**	
	BRRE				0	
3.	MBOR	34 050 237		530 323	34 580 560	
	Dotacja FS					
	RP					
	USŁUGI KONSULTINGOWE, z tego finansowane przez:			**194 399 433**	**194 399 433**	
	BRRE			114 644 715	114 644 715	
4.	MBOR			73 292 439	73 292 439	
	Dotacja FS			6 162 282	6 162 282	
	RP			299 997	299 997	
	KOSZTY OPERACYJNE, z tego finansowane przez:			**6 959 820**	**6 959 820**	
	BREE					
4.	MBOR			6 959 820	6 959 820	
	Dotacja FS					
	RP					
	SUMA, z tego finansowane przez:	**1 665 825 545**	**169 431**	**451 467 976**	**2 117 462 952**	
	BRRE	463 225 414	135 544	171 949 425	635 310 384	
	MBOR	247 105 360	33 886	182 383 970	429 523 216	
	Dotacja FS	725 994 756		9 198 880	735 193 635	
	RP	229 500 015	0	87 935 701	317 435 716	
	SUMA	1 665 825 545	169 431	451 467 976	2 117 462 952	

[1] Legenda:
POTP-NCB = National Competitive Bidding (Krajowy Przetarg Nieograniczony)
ICB = International Competitive Bidding (Międzynarodowy Przetarg Nieograniczony)

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM KSPI
Data ...

Sporządziła: Aneta Drożdż

Rząd Rzeczypospolitej Polskiej
Projekt Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry
Pożyczka Banku Światowego Nr 7436-POL

Uwagi dodtakowe - Koszty z pożyczki BŚ w walucie oryginalnej

stan na 31.12.2016r.

	Całkowita kwota pozyczki	Kwota wypłacona z pożyczki		Środki nie wyplacone na koniec danego okresu
		Faktyczne wykorzystanie narastająco w ciągu roku	Narastająco od początku projektu	
EUR	**140 100 000 €**	**15 374 034 €**	**121 359 993 €**	**18 740 007 €**

	w EUR			
	Alokacja pożyczki zgodnie z umową pożyczki	Faktyczne wykorzystanie narastająco w ciagu roku	Faktyczne wykorzystanie narastająco od początku projektu	
Wydatki finansowane z pożyczki BŚ	**140 100 000 €**	**13 535 885 €**	**103 002 494 €**	**37 097 506 €**
1 **Roboty**				
(a) w części A.1 Projektu	27 000 000 €	-1 082 596 €	19 489 627 €	7 510 373 €
(b) w części B Projektu	31 000 000 €	9 189 843 €	31 059 405 €	-59 405 €
(c) w części C5 Projektu	4 000 000 €			4 000 000 €
2 **Koszty pozyskania gruntów w części A2 Projektu**	30 000 000 €	1 783 597 €	25 141 530 €	4 858 470 €
3 **Towary**	10 000 000 €		8 196 218 €	1 803 782 €
4 **Usługi konsultingowe**				
(a) w części A.3 Projektu	7 000 000 €	934 062 €	5 727 538 €	1 272 462 €
(b) w części B.4 Projektu	3 600 000 €	1 120 842 €	4 577 968 €	-977 968 €
(c) w części C i D Projektu	10 000 000 €	1 327 722 €	7 144 570 €	2 855 430 €
5 **Koszty operacyjne**	2 000 000 €	262 414 €	1 665 638 €	334 362 €
6 **Bez alokacji**	15 500 000 €			15 500 000 €
Kwota wypłacone z pożyczki a nie wydatkowane dotychczas (saldo Konta Specjalnego)		**13 179 649 €**	**13 179 649 €**	
Kwota wypłacone z Rachunku Specjalnego a nie wydatkowane dotychczas		**5 177 850 €**	**5 177 850 €**	

UWAGI

* Alokacje na poszczególne podkomponenty musza zostać dostosowane przy wykorzystaniu pozycji "bez alokacji"

Sporządziła: Aneta Drożdż

A. Drożdż

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM/KOPIĄ
Data 21.02.2017 r. .....

WYPŁATY KREDYTU BRRE

Data: 31.12.2016r.

KRAJ: POLSKA
PROJEKT: F/P 1535 (2005) - Odra River Basin Flood Protection Project

KREDYT PRZYZNANY: EUR 204 900 000
RATA FINANSOWANIA PRZEZ BANK:

LP	DATA PŁATNOŚCI	KWOTA WYPŁACONA		Kurs wymiany z dnia wypłaty	Data przekazania środków na Projekt (decyzje MF)	Kwota alokowana dla jednostek wdrożeniowych Projektu	Alokacja transz (%)	UWAGI
		w oryginalnej walucie	równowartość w PLN					
1	2	3	4	5	6	7	8=7/4	
1	10-10-2008	EUR 1 000 000	PLN 3 492 300	3,4923	23-04-2009	3 492 300	100%	3,4923
2	15-06-2009	EUR 5 000 000	PLN 22 364 500	4,4729	2011-02-02*	22 364 500	100%	4,4729
3	13-08-2010	EUR 7 000 000	PLN 27 994 400	3,9992	2012-04-20*	27 994 400	100%	3,9992
4	20-04-2012	EUR 6 000 000	PLN 25 056 000	4,176	2013-02-04*	25 056 000	100%	4,176
5	30-07-2012	EUR 18 000 000	PLN 75 335 400	4,1853	03-08-2012	15 737 367	21%	4,1853
6	05-07-2013	EUR 40 000 000	PLN 173 664 000	4,3416	25-09-2012	700 000	22%	4,1853
7	25-04-2014	EUR 40 000 000	PLN 167 656 000	4,1914	2012-09-31	-700 000	21%	4,1853
8	17-04-2015	EUR 50 000 000	PLN 200 415 000	4,0083	2012-09-31	38 703 040	72%	4,1853
9	17-10-2016	EUR 22 612 000	PLN 97 552 690	4,3142	2012-09-31	-1 200 000	71%	4,1853
					21-12-2012	-13 095 440	53%	4,1853
					28-01-2013	4 572 900	59%	4,1853
					28-01-2013	2 418 400	63%	4,1853
					04-02-2013	1 400 814	64%	4,1853
					18-04-2013	1 537 932	66%	4,1853
					26-04-2013	1 660 300	69%	4,1853
					14-06-2013	13 323 000	86%	4,1853
					04-07-2013	10 277 087	100%	4,1853
					04-07-2013	102 282 913	59%	4,3416
					22-11-2013	-303 092	100%	4,1853
					30-12-2013	-97 605	99%	4,1853
					08-11-2013	-1 976 578	97%	4,1853
					30-12-2013	-4 808 261	90%	4,1853
					18-11-2013	-1 537 932	88%	4,1853
					26-11-2013	-158 976	88%	4,1853
					18-11-2013	900 000	59%	4,3416
					30-12-2013	-900 000	59%	4,3416
					30-12-2013	-1 510 100	86%	4,1853
					30-12-2013	-34	86%	4,1853
					23-01-2014	10 392 578	100%	4,1853
					23-01-2014	43 268 422	84%	4,3416
					23-01-2014	5 200 000	87%	4,3416
					07-03-2014	2 500 000	88%	4,3416
					31-03-2014	1 500 000	89%	4,3416
					08-05-2014	1 800 000	90%	4,3416
					01-09-2014	17 112 665	100%	4,3416
					01-09-2014	25 995 735	16%	4,1914
					29-09-2014	37 170 000	38%	4,1914
					14-11-2014	7 000 000	42%	4,1914
					29-12-2014	-3 839 522	40%	4,1914
					28-11-2014	14 700 000	48%	4,1914
					31-12-2014	-6 574	48%	4,1914
					31-12-2014	-101	48%	4,1914
					31-12-2014	-30 738	48%	4,1914
					06-02-2015	21 321 000	61%	4,1914
					06-02-2015	3 200 000	63%	4,1914
					06-02-2015	33 000 000	83%	4,1914
					17-04-2015	6 746 000	87%	4,1914
					30-04-2015	22 400 200	100%	4,1914
					30-04-2015	1 585 800	1%	4,0083
					24-09-2015	84 000 000	43%	4,0083
					06-10-2015	37 837 000	62%	4,0083
					30-11-2015	-23 892 000	50%	4,0083
					31-12-2015	-12 367 864	93%	4,1914
					31-12-2015	-7 110	93%	4,1914
					31-12-2015	-873	50%	4,0083
					18-01-2016	5 100 000	96%	4,1914
					02-02-2016	1 980 474	97%	4,1914
					02-02-2016	22 357 526	61%	4,0083
					12-02-2016	5 294 500	100%	4,1914
					18-02-2016	18 388 000	70%	4,0083
					2016-05.-01	29 750 000	85%	4,0083
					29-04-2016	10 600 000	90%	4,0083
					16-05-2016	7 667 992	94%	4,0083
					02-08-2016	4 665 000	96%	4,0083
					28-10-2016	1 012 842	96%	4,0083
					28-10-2016	754 068	1%	4,3142
					28-10-2016	4 903 481	6%	4,3142
					28-10-2016	-2 943 176	3%	4,3142
					02-08-2016	-260 000	97%	4,0083
					31-12-2016	-884 068	96%	4,0083
					07-11-2016	-61 113 923	65%	4,3416
		EUR 189 612 000	PLN 793 530 290			629 990 269	79%	

Sporządziła: Aneta Drożdż

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Rząd Rzeczypospolitej Polskiej

Projekt Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry

Zestawienie wydatków ujętych w aplikacjach rozliczeniowych

Za kwartał i rok zakończony 31.12.2015r.

Aplikacja Nr	Data wpływu środków na Rachunek Specjalny	EUR							
		Początkowy depozyt/(Recovery of the Special Account)	Roboty	Pozyskanie praw dysponowania gruntem	Towary	Usługi Konsultantów	Koszty operacyjne	Razem wydatki rozliczone w SoE	Kwota zwrócona na Rachunek Specjalny
1	22-2-2008	9 999 900							9 999 900
2	9-1-2009			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	
	25-03-2010	(1 000 000)				(207 544)		(207 544)	2 325 980
6				347 985		1 408 492	81 659	1 838 136	
	13-10-2011					(394 164)		(394 164)	1 443 972
7	24-01-2012	3 000 000							3 000 000
8	14-05-2012			2 066 855		461 163	140 932	2 668 950	2 668 950
9	01-08-2012	1 947 236				749 496	58 642	808 138	2 755 374
10	09-10-2012		26 057	1 601 037		614 470	3 830	2 245 394	2 245 394
11	24-10-2012	7 000 000							7 000 000
12	22-03-2013	(4 677 412)	2 751 022	4 233 623	2 910 772	(309 202)	91 197	9 677 412	5 000 000
13	24-06-2013	7 677 412	307 651	1 588 536	614 961	116 590	45 982	2 673 720	10 351 132
14	22-09-2013		6 994 914	1 270 434	744 150	78 831	28 142	9 116 472	9 116 472
15	23-04-2014		3 146 075	592 023	1 139 085	1 548 613	159 819	6 585 615	6 585 615
16	09-06-2014		3 765 459	1 876 820	96 679	328 906	37 601	6 105 466	6 105 466
17	29-09-2014	7 000 000							7 000 000
18	05-01-2015	9 678 680	6 156 128	1 452 835	1 899 690	643 863	168 804	10 321 320	20 000 000
19	22-04-2015		7 322 561	891 354		259 664	52 566	8 526 147	8 526 147
20	08-09-2016		11 971 917	1 535 001		1 711 241	155 875	15 374 034	15 374 034
	planowane		8 107 248	1 783 598	694 996	7 404 149	331 091	18 321 082	
Razem		36 678 579	50 549 033	25 141 530	8 196 218	17 450 076	1 665 638	103 002 495	121 359 893

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM DO...
dn. 21.04.2016 ...

Sporządził: Aneta Drożdż

A. Wróż

Rząd Rzeczypospolitej Polskiej

Projekt Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry

WYPŁATY ŚRODKÓW TOWARZYSZĄCYCH BUDŻETU PAŃSTWA

Za kwartał zakończony 31.12.2016r.

Jednostka wdrożeniowa	Numer decyzji	Data	Kwota w 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	400 000
	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	-215 872
RZGW Gliwice	BP9/4135/6/WAD/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/139,171,195,213/12/2141	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
Suma do 31.12.2013r.			**59 350 923**

2014 rok:

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
Suma 2014r.			**14 423 106**

2015 rok:

RZGW Gliwice	MF/DZI/000090/2015	2015.02.06	1 316 000
RZGW Gliwice	MF/DZI/001137/2015	2015.04.30	2 563 000
RZGW Gliwice	MF/DZI/003496/2015	2015.09.24	2 600 000
RZGW Gliwice	MF/DZI/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
Suma 2015r.			**12 695 029**

2016 rok:

DZMiUW	MF/WM.10.4143.3.1.2016.MF.307	2016.03.01	9 770 700
RZGW Gliwice	MF/DZI.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/WM4.4.4143.3.4.2016.MF.3654	2016.10.18	34 502 542
DZMiUW	MF/WM4.4.4143.3.1.2016.MF.3634	2016.10.18	2 469 449
RZGW Wrocław	MF/WM4.4.4143.3.2.2016.MF.3641	2016.10.21	14 217 000
RZGW Gliwice	MF/WM4.4.4143.3.7.2016.MF.3818	2016.10.21	182 387
DZMiUW	MF/WM4.4.4143.3.10.2016.MF.3910	2016.10.28	5 548 439
DZMiUW	MF/WM4.4.4143.3.1.2016.MF.3634.K01	2016.12.19	-2 469 449
DZMiUW	MF/WM10.4143.3.14.2016.MF.1695.K01	2016.12.19	-221 154
RZGW Wrocław	23/12/16- MF/WM4.4143.3.2.2016.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/WM4.4143.3.7.2016.MF.3818	2016.12.31	-182 387
Suma 2016r.			**118 840 091**

Narastająco do 31.12.2016r.		**205 309 149**

Uwaga:
Dodatkowo kwota 5.429,52 zł pozostała na koncie DZMiUW i została zwrócona dopiero w 2017 roku.
Dodatkowo DZMiUW wykorzystał 3.000.000 PLN z dotacji gminy Wrocław.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
Data 21.02.2017

A. Wyd.

II. Projekt ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry i Wisły

1. Wstęp

Charakterystyka kontrolowanego obszaru

Projekt OPDOW jest trzecim realizowanym w Polsce projektem działań przeciwpowodziowych, wdrażanym przy wsparciu MBOiR i BRRE. W dniu 10 września 2015 r. zawarta została Umowa Pożyczki 8524 PL pomiędzy Bankiem Światowym a Rządem Rzeczypospolitej Polskiej w wyniku czego na realizację zadań tego *Projektu* pozyskano środki finansowe w wysokości 460,0 mln EUR. Następnie w dniu 24 maja 2016 r. podpisana została umowa o związaniu Ramową Umową Kredytu F/P 1866 Rzeczypospolitej Polskiej z BRRE na dofinansowanie *Projektu OPDOW* w kwocie 300,0 mln EUR. Pozostałe środki na realizację tego *Projektu* mają być zapewnione z: budżetu państwa (192 mln EUR), NFOŚiGW (50 mln EUR) oraz Unii Europejskiej (200 mln EUR), a łączna wartość *Projektu OPDOW* jest szacowna na kwotę **1 202 mln EUR**. Datę zakończenia tej inwestycji wyznaczono na dzień 15 grudnia 2023 r.

Realizacja *Projektu OPDOW* podzielona została na pięć podstawowych Komponentów:

1 - Ochronę przed powodzią Dolnej i Środkowej Odry.

2 - Ochronę przed powodzią Kotliny Kłodzkiej.

3 - Ochronę przed powodzią Górnej Wisły.

4 - Wzmocnienie instytucjonalne i modernizacja systemu prognozowania.

5 - Zarządzanie Projektem i opracowanie dalszych studiów.

Jednostkami Realizującymi (wdrożeniowymi) *Projekt OPDOW* są:

- ✓ BKP (Komponent 5),
- ✓ RZGW we Wrocławiu (Komponent 1, 2, 4 i 5),
- ✓ RZGW w Szczecinie (Komponent 1 i 5),
- ✓ ZZMiUW (Komponent 1 i 5),
- ✓ LZMiUW (Komponent 1 i 5),
- ✓ MZMiUW (Komponent 3 i 5),
- ✓ PZMiUW (Komponent 3 i 5),
- ✓ ŚZMiUW (Komponent 3 i 5),
- ✓ IMGW (Komponent 4 i 5).

Uzasadnienie podjęcia kontroli

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

Kontrola podjęta została z inicjatywy własnej NIK w związku ze stanowiskiem Banku Światowego oraz rekomendacją Komitetu Sterującego *Projektu OPDOW* w zakresie objęcia audytem tego *Projektu* przez NIK. Prezes Izby powierzył koordynację tego zadania Delegaturze NIK we Wrocławiu.

1.1. Cel audytu

Cel audytu

Celem audytu była ocena realizacji *Projektu OPDOW* przez jednostki sektora finansów publicznych pod kątem rzetelności, zgodności z przepisami prawa i zasadami należytego zarządzania finansami.

Osiągnięciu tego celu miała służyć m.in.:

- ✓ ocena prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań finansowych z realizacji *Projektu OPDOW* oraz wydatkowania środków w odniesieniu do jego założeń.

1.2. Zakres audytu

Podmioty objęte kontrolą

Kontrolą objęto:

1. BKP,
2. RZGW we Wrocławiu.

Obie jednostki 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 celowości.

Przeprowadzona w BKP kontrola obejmowała również sprawdzenie prawidłowości i rzetelności wydatkowania środków w ramach realizacji *Projektu OPDOW* w 2016 r. przez RZGW w Szczecinie (jeden wydatek) oraz LZMiUW (20 wydatków), w oparciu o dokumentację przedłożoną przez te jednostki.

Ostatecznie kontrolą objęto całość wydatków kwalifikowalnych poniesionych przez jednostki realizujące *Projekt OPDOW* w 2016 r.

Audyt przeprowadziła Delegatura NIK we Wrocławiu w okresie od 6 marca do 22 maja 2017 r.

Ramy prawne badanej działalności

Zakres przedmiotowy audytu wynikał m.in. z postanowień Umowy Pożyczki 8524 PL, Umowy Kredytu F/P 1866 oraz z Terms of Reference uwzgledniającym Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej (ISA). Gospodarka finansowa objętych kontrolą jednostek podlegała w badanym okresie regulacjom wynikającym m.in. z ustawy *o fp* oraz ustawy *o rachunkowości*.

2. Ocena kontrolowanej działalności, uwagi i wnioski

2.1. Ocena ogólna

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli po przebadaniu rocznego sprawozdania finansowego *Projektu OPDOW* za 2016 r., wydaje opinię bez zastrzeżeń. NIK stwierdza zgodność wydatków poniesionych w ramach *Projektu OPDOW* z celami określonymi w Umowie Pożyczki 8524 PL.

Jednostki wdrożeniowe podejmowały prawidłowe działania w przedmiocie zabezpieczania środków finansowych na realizację zadań *Projektu OPDOW*. Zbadane wydatki zostały poniesione zgodnie z celami i zasadami realizacji *Projektu OPDOW*, a ich wartość prawidłowo ujęto w sprawozdaniu finansowym za 2016 r. W wyniku kontroli ustalono również, że BKP nie zakwestionowało błędów formalnych w przedmiocie opisów dokumentów księgowych potwierdzających wydatki *Projektu OPDOW* w ramach przeprowadzanych dwóch z trzech audytów jednostek realizujących ten Projekt.

W okresie od 1 lipca 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. nie uruchomiono środków na realizację *Projektu OPDOW* a tym samym nie poniesiono wydatków ze środków MBOiR i BRRE, w związku z czym nie sporządzono również sprawozdania finansowego.

2.2. Uwagi i wnioski końcowe

- ✓ Monitorowanie przez wszystkie podmioty zaangażowane w realizację *Projektu OPODOW* dalszych przesunięć dat zakończenia jego zadań, ujętych w Procurement Plan, celem wyeliminowania ryzyka ewentualnego wydłużenia czasu realizacji tego *Projektu* poza termin wskazany w Umowie Pożyczki 8524PL, tj. 15 grudnia 2023 r.

3. Szczegółowe wyniki audytu

Dobór próby, metodologia

Badaniem objęło 22 wydatki na kwotę **14 930 235,26 PLN, stanowiące 100% wydatków poniesionych w 2016 r. na realizację tego *Projektu*.**

3.1. Ocena sprawozdania finansowego *Projektu OPDOW*

Poświadczenie zgodności

Zbadane wydatki zostały poniesione zgodnie z celami i zasadami realizacji *Projektu OPDOW*, a ich wartość prawidłowo ujęto w sprawozdaniu finansowym za 2016 r.

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 OPDOW*.

Przedstawione do kontroli sprawozdanie za 2016 r. m.in.:

a) wskazywało źródła i wykorzystanie funduszy *Projektu OPDOW* za ten rok, wykazując osobno fundusze zapewnione w ramach Umowy Pożyczki 8524 PL,
b) przedstawiało: wydatki według metody zakupu, faktyczne i planowane roczne koszty *Projektu OPDOW*, zestawienie Rachunku Specjalnego utrzymywanego przez MF, uwagi dodatkowe – koszty pożyczki Banku Światowego w walucie oryginalnej, wypłaty środków towarzyszących z budżetu państwa, Roczny Plan Pracy na 2017 r. (AWP),
c) określało przewidywane zapotrzebowanie na środki na dwa kolejne kwartały,
d) opisywało zaawansowanie zadań realizowanych w ramach *Projektu OPDOW*,
e) określało stan realizacji zamówień w ramach *Projektu OPDOW* na koniec 2016 r.,
f) opisywało administrowanie *Projektem OPDOW*,
g) zawierało plan działań na 2016 r. i na 2017 r.,
h) zawierało wnioski i rekomendacje,

co było zgodne z wymaganiami określonymi w Umowie Pożyczki 8524 PL i wynikającymi z Umowy Kredytu F/P 1866, a także określonymi w zatwierdzonym w październiku 2015 r. przez Bank Światowy i Komitet Sterujący Projektu OPDOW dokumencie pn. *„Podręcznik Operacyjny Projektu"*.

Powyższe pozwala stwierdzić, że roczne sprawozdanie finansowe, dokumentujące realizację *Projektu OPDOW* i związane z nim dokonywanie wydatków w 2016 r., zostało sporządzone w sposób rzetelny i spełniało wymogi stawiane przez pożyczkodawcę oraz zawierało wszystkie elementy, jakie powinno zawierać roczne sprawozdanie finansowe.

3.1.1. Wydatki poniesione na realizację *Projektu OPDOW* w 2016 r., zaawansowanie finansowe

Wydatki Projektu

Do końca 2016 r. na realizację *Projektu OPDOW* poniesiono nakłady w łącznej wysokości 14 930 235,26 PLN, tj. 0,3% całkowitej wartości środków planowanych do wydatkowania na ten cel w kwocie 5 000 320 000,00 PLN (1 202,0 mln EURO), z czego:

a) 552 842,75 PLN ze środków towarzyszących budżetu państwa na sfinansowanie przejęcia gruntów przez LZMiUW w ramach podkomponentu 1C;
b) 8 752 975,20 PLN ze środków Banku Światowego na zaliczkę dla Konsultanta Wsparcia Technicznego dla RZGW we Wrocławiu w ramach podkomponentu 5.4,
c) 5 624 417,31 PLN ze środków Banku Światowego na zaliczkę dla Konsultanta Wsparcia Technicznego dla RZGW w Szczecinie w ramach podkomponentu 5.4.

W 2016 r. w ramach poszczególnych Komponentów *Projektu OPDOW* wydatkowano środki w wysokości:

a) w Komponencie 1: 552 842,75 PLN (podkomponent 1C),
b) w Komponencie 5: 14 377 392,51 PLN (podkomponent 5.4).

Uwaga dotycząca badanej działalności

NIK zwróciła uwagę na nie zrealizowanie w 2016 r. planu wydatków[18] *Projektu OPDOW*. Kontrola wykazała, że poniesione wydatki osiągnęły poziom zaledwie 9,1% planu ustalonego na ten rok w łącznej wysokości 165 000 000,00 PLN (wydatkowano 14 930 235,26 PLN).

3.1.2. Finansowanie zadań *Projektu OPDOW*

Finansowanie Projektu

Na realizację zadań *Projektu OPDOW* w 2016 r. zabezpieczono środki finansowe w wysokości 165 000 000,00 PLN, z czego 150 000 000,00 PLN ze środków Banku Światowego oraz 15 000 000,00 PLN ze środków budżetu państwa.

Od początku realizacji tego *Projektu* do końca 2016 r. uruchomiono środki finansowe w łącznej wysokości 14 935 188,00 PLN (wyższe o 4 952,74 PLN od środków wydatkowanych, tj. o 0,03%), z czego:

- 557 770,00 PLN środków towarzyszących z rezerwy celowej (budżet państwa),
- 14 377 418,00 PLN ze środków w Umowy Pożyczki 8524 PL (MBOiR).

Do obsługi środków pozyskanych z Banku Światowego w ramach Umowy Pożyczki 8524 PL, przeznaczony był Rachunek Specjalny, utrzymywany w NBP, na podstawie umowy rachunku bankowego prowadzonego w walucie obcej, zawartej w dniu 21 grudnia 2015 r. pomiędzy MF a NBP. Rachunek przeznaczony był wyłącznie do obsługi środków pochodzących z Umowy Pożyczki 8524 PL. Wypłaty z rachunku o którym mowa dokonywane były z zastosowaniem odpowiednich kursów średnich NBP.

W badanym roku Rachunek Specjalny *Projektu OPDOW* został zasilony jednokrotnie (i po raz pierwszy) w dniu 19 września 2016 r. środkami Umowy Pożyczki 8524 PL z Banku Światowego w wysokości 53 648 785,00 EUR.

Na wydatki związane z realizacją tego *Projektu* dokonano wypłaty w dniu 18 listopada 2016 r. z Rachunku Specjalnego na rachunek budżetu państwa w wysokości 3 239 178,57 EUR. Wyrażona w PLN równowartość tych środków wyniosła

[18] Roczny Plan Pracy (AWP) na 2016 r. przyjęty w dniu 5 stycznia 2016 r. przez Komitet Sterujący *Projektu OPDOW*.

14 317 418,00 PLN. Ostatecznie z kwoty tej nie wydatkowano wypłaconych środków w wysokości 5,74 EUR (tj. 25,37 PLN).

Stan środków zagranicznych na Rachunku Specjalnym na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniósł 50 409 606,43 EUR. Wielkości te były zgodne z informacją uzyskaną z MF oraz z będącymi w dyspozycji BKP wyciągami z Rachunku Specjalnego.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r., w ramach Umowy Pożyczki 8524 PL, wypłacono 53 648 785,00 EUR (tj. 11,67% kwoty pożyczki), z czego wykorzystano 3 239 172,83 EUR, tj. 6,03% wypłaconej kwoty. Wskazaną kwotę wydatkowano w całości na usługi konsultingowe (zadanie 5.3).

Do 31 grudnia 2016 r. nie uruchomiono środków w ramach Umowy Kredytu F/P 1866.

Natomiast w 2016 r. z budżetu państwa uruchomiono środki w łącznej kwocie 557 770,00 PLN, które pochodziły z rezerwy celowej pn. *„Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych w tym kontynuacja zadań wynikających z uchwały uchylający Program ochrony przed powodziom w dorzeczu górnej Wisły"* i zostały uruchamiane na podstawie jednej decyzji Ministra Finansów.

3.1.3. Sprawozdania kwartalne i audyty BKP

Sprawozdania kwartalne

W okresie objętym kontrolą BKP wywiązywało się z określonego w Załączniku nr 2 Sekcja II pkt A i B do Umowy Pożyczki 8524 PL, obowiązku składania do Banku Światowego raportów kwartalnych, w tym również raportu rocznego, dokumentujących realizację *Projektu OPDOW* i związane z tym wydatkowanie środków. Ostatecznie przedmiotowe Raporty sporządzano w sposób rzetelny, w wymaganej formie i treści, oraz przekazywano w wymaganych terminach.

Ustalone nieprawidłowości

Kontrola NIK wykazała, że przeprowadzony przez BKP audyt finansowy w dwóch z trzech jednostkach wdrażających *Projekt OPDOW* nie wykazał nieprawidłowości dotyczących:

- braku dekretacji, na dokumentach księgowych, w zakresie przypisania kosztów do właściwych kont księgowych, co było wymagane postanowieniami art. 40 ust.1 ustawy o *fp* w związku z § 21 ust. 1 pkt 6 ustawy. *o rachunkowości;*
- braku wskazania na dokumencie księgowym źródła pochodzenia środków z których został sfinansowany wydatek RZGW w Szczecinie, co było niezgodne z postanowieniami rozdziału 8.5 POP.

Wobec powyższego Dyrektor BKP poinformował, że wystąpił do jednostek realizujących oba *Projekty* z przypomnieniem zasad klasyfikacji i identyfikacji wydatków oraz staranności w przestrzeganiu zapisów POP.

3.2. Zamówienia publiczne do badania *ex post*

Zamówienia publiczne

W jednostkach poddanych kontroli w 2016 r, nie przeprowadzano postępowań przetargowych, zakwalifikowanych przez Bank Światowy do oceny *ex post*.

Uwaga dotycząca badanej działalności

NIK zwraca uwagę, że według stanu na dzień 21 marca 2017 r. spośród 39 zadań objętych Procurement Plan z dnia 8 lutego 2017 r., aż 24 miały przesuniętą datę zakończenia ich realizacji w stosunku do pierwotnych założeń. W 12 z 24 zadań opóźnienia w stosunku do pierwotnie planowanych dat wyniosły od 12 do 30 miesięcy. Przesunięcia na tym etapie realizacji *Projektu OPDOW* nie powodują jeszcze przekroczenia terminu jego zakończenia, niemniej jednak w ocenie NIK winny być one starannie monitorowane, celem wyeliminowania ryzyka ewentualnego wydłużenia

czasu realizacji zadań tego *Projektu* poza termin wskazany w Umowie Pożyczki 8524 PL, tj. 15 grudnia 2023 r.

3.3. Uwagi i wnioski pokontrolne

Wnioski pokontrolne i pozostałe uwagi

W wyniku kontroli przeprowadzonych w jednostkach realizujących *Projekt OPDOW*, NIK sformułowała m.in. następujący wniosek:

BKP:

- ✓ Podjęcie działań w ramach kontroli zarządczej mających na celu wykluczenie braku identyfikacji popełnianych przez jednostki wdrożeniowe nieprawidłowości w ramach prowadzonych przez BKP audytów *Projektu OPDOW*.

4. Załączniki

Sprawozdanie finansowe – raport za IV kwartał 2016 r., obejmujące:

- ✓ Źródła i wykorzystanie funduszy *Projektu OPDOW* według zadań – stan na 31 grudnia 2016 r.
- ✓ Zestawienie Rachunku Specjalnego, utrzymywanego przez MF – stan na 31 grudnia 2016 r.
- ✓ Wydatki z pożyczki Banku Światowego w oryginalnej walucie – stan na 31 grudnia 2016 r.
- ✓ Przewidywane zapotrzebowanie na środki według stanu na 31 grudnia 2016 r. na kolejne dwa kwartały.
- ✓ Podsumowanie wydatków podlegających uprzedniemu przeglądowi oraz nie podlegających uprzedniemu przeglądowi według stanu na 31 grudnia 2016 r.
- ✓ Roczny Plan Pracy na 2017 r.

Government of Poland
ODRA-VISTULA FLOOD MANAGEMENT PROJECT
Project Sources and Uses of Funds / i
For the Quarter ending December 31, 2016

	Actual In PLN			Plan In PLN		Plan In PLN	Plan In EUR
	Current Quarter	Year-To Date	Cumulative To-Date /ii	Annual Budget Current fiscal year	Progress in % TDT/Annual budget	Life of Project /iv the exchange rate 1EUR=4,16 PLN	Life of Project /iii
Opening cash balances (in the budget system)							
IBRD Funds							
CEB Funds							
Sub-total							
Sources of Funds received							
Government Funds	557 770	557 770	557 770				
IBRD Funds (witdrawn from DA into the budget)	14 377 418	14 377 418	14 377 418				
EU Cohesion Fund							
CEB Funds							
Sub-total	**14 935 188**	**14 935 188**	**14 935 188**				
Foreign Exchange Difference							
Less:							
Project Expedintures/vi							
1. Flood Protection of Lower and Middle Odra River							
1.A Areas in Zachodniopomorskie Province				-		145 600 000	35 000 000
1.B Middle and Lower Odra				-		1 688 960 000	406 000 000
1 C Slubice City	552 843	552 843	552 843	557 770	99%	224 640 000	54 000 000
Sub-total 1	**552 843**	**552 843**	**552 843**	**557 770**	**99%**	**2 059 200 000**	**495 000 000**
2. Flood Protection of Nysa Kłodzka Valley							
2.A Active protection						486 720 000	117 000 000
2.B Passive protection						615 680 000	148 000 000
Sub-total 2						**1 102 400 000**	**265 000 000**
Sub-total 1+2						**3 161 600 000**	**760 000 000**
3. Flood Protection of Upper Vistula							
3.A Upper Vistula Towns and Cracow						237 120 000	57 000 000
3.B Protection of Sandomierz and Tarnobrzeg						440 960 000	106 000 000
3.C Raba sub-basin						149 760 000	36 000 000
3.D San, Wisloka and Dunajec sub-basins						95 680 000	23 000 000
Sub-total 3						**923 520 000**	**222 000 000**
4. Institutional strengthening & Enhanced Forecasting							
4.A Enhanced Forecasting						395 200 000	[illegible] 000 000
4.B Operational Centers						170 560 000	41 000 000
Sub-total 4						**565 760 000**	**136 000 000**
5. Project management and studies						-	
5.A Project Management and Studies	14 377 393	14 377 393	14 377 393	14 377 418	100%	203 840 000	49 000 000
5.B Institutional Strengthening				-		141 440 000	34 000 000
Sub-total 5	**14 377 393**	**14 377 393**	**14 377 393**	**14 377 418**	**100%**	**345 280 000**	**83 000 000**
Front-end Fee						**4 160 000**	**1 000 000**
Total						**5 000 320 000**	**1 202 000 000**
Closing cash balances (in the budget system)							
IBRD Funds	25	25	25			**1 913 600 000**	**460 000 000**
CEB Funds				-		**1 248 000 000**	**300 000 000**
Sub-total	**25**	**25**	**25**	**-**		**1 248 000 000**	**760 000 000**

Comments:

1. The closing cash balance of PLN 25 was returned by the implementing agency to the state budget.

Prepared by: Kamila Anklewicz i Aneta Drożdż

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.- Saldo Rachunku Specjalnego nie uwzględnione w raporcie. Raport prezentuje: fundusze rządowe wykorzystane na finansowanie projektu oraz środki pożyczki wypłacone z Rachunku Specjalnego, przeliczone na PLN i przekazane do budżetu na cele projektu.

/ii From the beginning of the project.

/iii The figures in this column are derived from the PAD and loan agreements , reflecting any subsequent updating/amendments.

/iv The planned amounts in EUR should be converted to PLN using appropriate exchange rates e.g. estimated average exchaneg rate for the project duration or current exchange rate. Please provide exchange rate applied in the note to this report.

/v. If retained amounts are kept by implementing entities there should be supplementary note on the retained amounts kept by each implementing entity.

21.02.2017.

Government of Poland
ODRA-VISTULA FLOOD MANAGEMENT PROJECT
World Bank Loan No. 8524 - POL

Designated Account (SA) Statement Kept by MOF

Depository Bank _ GOWD/NBP
Account Number _____
as at December 31, 2016
In EUR

		For the Quarter EUR	From the beginning of the Project EUR
1	**Opening balance at the beginning of the period**	-	-
	Add:		
2	World Bank advances into the DA during the period	53 648 785	53 648 785
3	Interest earned (if credited into DA)	-	-
	Funds available during the period	53 648 785	53 648 785
	Less:		
4	Funds transferred to Implementing Entities for eligible expenditures during the period /ii	3 239 179	3 239 179
5	Refund to World Bank from the D.A. during the period		
6	Service charges (if debited to DA)		
		3 239 179	**3 239 179**
7	**Closing balance at the end of the period /iii**	**50 409 606**	**50 409 606**

Payments from the WB Designated Account for the project expenditures /v

	Date (and description, if applicable)	EUR	Exchange rate/iv	Amount in PLN
	18-11-2016	1 972 018,20	4,4386	8 753 000
	18-11-2016	1 267 160,37	4,4386	5 624 418
7	Total /v	**3 239 178,57**		**14 377 418**

Prepared by: Aneta Drożdż

NOTES: Enter the opening balance on the DA as shown on the DA Bank Statement.
/i: Same as the amount shown in line 7 as the EUR total.
/ii: Enter the closing balance on the DA as shown on the DA Bank Statement.
/iii: Real exchange rate should be applied
/iv Amount in EUR should equal the amount shown in line 4. Amount in local currency should be reconciled with the report 1.
/v Payments from Designated Account for the project expedniture is optional note, however it can be used as a tool for reconciliation with actual expednitures.

Government of Poland

ODRA-VISTULA FLOOD MANAGEMENT PROJECT

World Bank Loan No. 8524 - POL

Additional Note -Disbursements from WB Loan in Original Currency

For the Quarter ending December 31, 2016

	Original amount of Loan Całkowita kwota pożyczki	Current Quarter Bieżący Kwartał	Year-To-Date Narastająco w ciagu roku	Cumulative-To-Date Narastająco od początku projektu	Undisbursed amount as at the end of the reporting period Środki nie wypłacone na koniec danego okresu
EUR	€ 460 000 000,00	€ 53 648 785,00	€ 53 648 785,00	€ 53 648 785,00	€ 406 351 215,00

	in EUR				
	Loan Allocation as per loan agreement Alokacja pożyczki zgodnie z umową pożyczki	Current Quarter Bieżący Kwartał	Actual utilization Year-To-Date Faktyczne wykorzystanie narastająco w ciągu roku	Actual utilization cumulative-To-Date Faktyczne wykorzystanie narastająco od początku projektu	Free allocation available from loan Alokacja do wykorzystania
Expenditures Financed by IBRD loan	€ 460 000 000,00	€ 3 239 172,83	€ 3 239 172,83	€ 3 239 172,83	€ 456 760 827,17
Category 1	€ 460 000 000,00	€ 3 239 172,83	€ 3 239 172,83	€ 3 239 172,83	€ 456 760 827,17
Amount disbursed from loan not yet spent (DA balance) Kwota wypłacona z pożyczki a nie wydatkowana dotychczas (saldo Konta Specjalnego)		€ 50 409 606,43	€ 50 409 606,43	€ 50 409 606,43	
Amount disbursed from DA not yet spent Kwota wypłacona z Konta Specjalnego a nie wydatkowana dotychczas		€ 5,74	€ 5,74	€ 5,74	

21.02.17r.

Government of Poland

ODRA-VISTULA FLOOD MANAGEMENT PROJECT

World Bank Loan No. 8524 - POL

Cash Forecast Report / Przewidywane zapotrzebowanie na środki

As at 31 December, 2016/ na dzień 31 grudnia 2016

For the next two quarters/ Na kolejne dwa kwartały

By Implementing Agency	Cash required during during the next quarter in PLN Wymagana gotówka na następny kwartał w PLN	Cash required during during the 2 nd next quarter In PLN Wymagana gotówka na drugi następny kwartał w PLN	Total cash requirements for the next two quarters In PLN Całkowite zapotrzebowanie środków pieniężnych na dwa kolejne kwartały w PLN	IBRD Eligible % /i IBRD kwalifikowane %	Cash requirement from IBRD Loan for the next two quarters In PLN Zapotrzebowanie na środki z kredytu IBRD na kolejne dwa kwartały w PLN	Forecasted exhanage rate of PLN/EUR Prognozowana kurs wymiany PLN/ EUR	IBRD Eligible cash requirement for the next two quarters In EUR Kwalifikowane zapotrzebowanie na środki z IBRD na kolejne dwa kwart. w EUR
1	2	3	4 = 2+3	5	6	7	8=6/7
Planned expenditures/ Planowane Wydatki							
Zachodniopomorski ZMiUW	2 343 467	6 032 000	8 375 467	100,00%	8 375 467	4,16	2 013 333
RZGW Szczecin	3 328 000	3 577 600	6 905 600	100,00%	6 905 600	4,16	1 660 000
Lubuski ZMiUW	1 600 000	37 564 800	39 164 800	100,00%	39 164 800	4,16	9 414 615
RZGW Wroclaw	5 600 000	42 432 000	48 032 000	100,00%	48 032 000	4,16	11 546 154
Malopolski ZMiUW	0	5 075 200	5 075 200	100,00%	5 075 200	4,16	1 220 000
Świętokrzyski ZMiUW	0	35 152 000	35 152 000	100,00%	35 152 000	4,16	8 450 000
Podkarpacki ZMiUW	3 407 378	6 240 000	9 647 378	100,00%	9 647 378	4,16	2 319 081
IMGW	0	0	0	100,00%	0	4,16	0
PCU consultants	400 000	400 000	800 000	100,00%	800 000	4,16	192 308
TOTAL/ RAZEM	16 678 845	136 473 600	153 152 445		153 152 445		36 815 492
					Less Balance of DA		50 409 606
					Cash requirement in WA		-13 594 115

/i - percentage of IBRD funding as agreed in Annual Work Plan
/i - procent finasowania ze środków Banku Światowego zgodnie z Rocznym Planem Pracy

Government of Poland

ODRA-VISTULA FLOOD MANAGEMENT PROJECT

World Bank Loan No. 8524 - POL

Summary Statement part b - Summary of expenditures subject to prior review

for the quarter ending December 31, 2016

By Implementing Agency By procurement category (col. 1)	Name & Address of Contractor Contract Reference/Signing Date (col. 2)	Date of IBRD No Objection (col. 3)	Contract Value (col. 4)	Contract Currency (col. 5)	Invoiced Gross Amounts by Currency (col. 6)	Invoice Number (col. 7)	Invoice Date (col. 8)	IBRD share paid in Contract's Currency (col. 9)	Total Amount Paid from S.A. /eligible expenditures in EUR (col. 10)	IBRD Share In % (col. 9/6)
RZWG WL										
USŁUGI KONSULTINGOWE Kontrakt nr 5.4 pn.: „Nadzór projektowo-konstrukcyjny. Zarządzanie Projektem, Pomoc Techniczna i Szkolenia oraz Wsparcie Techniczne dla Projektu i Wzmocnienie potencjału instytucjonalnego JRP".	JV Sweco (Joint Venture firm: Sweco Consulting sp. z o.o. (Lider); Sweco Nederland B.V. (Partner) Sweco Engineering sp. z o.o. jako konsultant podwykonawca Ekocentrum – Wrocławski Ośrodek Usług Ekologicznych sp. z o.o. jako konsultant podwykonawca ul. Zięblicka 35 60-164 Poznań Polska 09-11-2016 data podpisania kontraktu	21-09-2016	87 529 752,00	PLN	8 752 975,20	112 160 001	09-12-2016	8 752 975,20	1 972 012,62	100%
				Subtotal by contract	8 752 975,20			8 752 975,20	1 972 012,62	
RZWG SZ										
USŁUGI KONSULTINGOWE Kontrakt nr 5.4 pn.: „Nadzór projektowo-konstrukcyjny. Zarządzanie Projektem, Pomoc Techniczna i Szkolenia oraz Wsparcie Techniczne dla Projektu i Wzmocnienie potencjału instytucjonalnego JRP".	JV Sweco (Joint Venture firm: Sweco Consulting sp. z o.o. (Lider); Sweco Nederland B.V. (Partner) Sweco Engineering sp. z o.o. jako konsultant podwykonawca Ekocentrum – Wrocławski Ośrodek Usług Ekologicznych sp. z o.o. jako konsultant podwykonawca ul. Zięblicka 35 60-164 Poznań Polska 09-11-2016 data podpisania kontraktu	21-09-2016	56 244 173,10	PLN	5 624 417,31	112 160 014	16-12-2016	5 624 417,31	1 267 160,21	100%
				Subtotal by contract	5 624 417,31			5 624 417,31	1 267 160,21	
					14 377 392,51				3 239 172,83	

Government of Poland
ODRA-VISTULA FLOOD MANAGEMENT PROJECT
World Bank Loan No. 8524 - POL
Summary Statement part a - Summary of expenditures not subject to prior review
for the quarter ending December 31, 2016

By Implementing Agency (col. 1)	Total Expenditures In PLN (col. 2)	IBRD Share Paid In PLN (col. 3)	IBRD Eligible Share paid IN EUR (col. 4)	Government/other Share In PLN (col. 5)	IBRD Share In % (col. 3/2)
Zachodniopomorski ZMiUW					
RZGW Szczecin					
Lubuski ZMiUW	552 842,75	0,00	0,00	552 842,75	0%
RZGW Wroclaw					
Malopolski ZMiUW					
Świętokrzyski ZMiUW					
Podkarpacki ZMiUW					
IMGW					
PCU consultants					
TOTAL	552 842,75	0,00	0,00	552 842,75	0%

Summary Statement (col. 1)	Total expenditures in PLN (col. 2)	IBRD share in PLN (col. 3)	IBRD Eligible share paid in EUR (col. 4)	Government/other share in PLN (col. 5)	IBRD Share in % (col. 3/2)
Expenditures not subject to prior review - part a	552 842,75	0,00	0,00	552 842,75	0%
Expenditures subject to prior review - part b	14 377 392,51	14 377 392,51	3 239 172,83	0,00	100%
TOTAL	14 930 235,26	14 377 392,51	3 239 172,83	552 842,75	96,3%

ODRA-VISTULA FLOOD MANAGEMENT PROJECT

World Bank Loan No. 8524 - PL

ANNUAL WORK PLAN

For the year 2017

FINANCING SOURCES	PLAN IN PLN MILLION	PLANNED IBRD SHARE up to %
IBRD qualified	361	100,0%
Government/Other sources (IBRD not qualified)	64	
TOTAL	425	

21.02.17