



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.006.03.2018

P/18/102

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław

T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50

lwr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/102 – „Badanie sprawozdań finansowych projektów ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczach Odry i Wisły współfinansowanych środkami pożyczki Banku Światowego”.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Cezary Mazik – specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/121/2018 z dnia 11 maja 2018 r. <i>(dowód: akta kontroli str. 1-2)</i>
Jednostka kontrolowana	Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Krakowie, ul. Piłsudskiego 22, 31-109 Kraków (dalej: „PGW WP RZGW w Krakowie”). Z dniem 1 stycznia 2018 r. Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Krakowie stał się jednostką organizacyjną Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie (dalej: „PGW WP”). Z tym dniem PGW WP RZGW w Krakowie przejęło m.in. zdania realizowane w ramach Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły (dalej: „Projekt OPDOW”), przez Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach (dalej: „SZMiUW”) oraz Małopolski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Krakowie (dalej: „MZMiUW”). Z dniem 1 stycznia 2018 r. PGW WP RZGW w Krakowie stało się stroną umów zawartych w latach 2016 – 2017 przez SZMiUW i MZMiUW w ramach tego Projektu. Jednostki te postawione zostały w stan likwidacji.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Przemysław Daca, Prezes Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie ¹ . Dyrektorem PGW WP RZGW w Krakowie ² , od dnia 18 kwietnia 2018 r. jest Pani Małgorzata Sikora ³ . <i>(dowód: akta kontroli str. 39)</i>

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki⁴ w zakresie sporządzenia za 2017 r. sprawozdania finansowego Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły współfinansowanego środkami Banku Światowego.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W badanym przez NIK okresie, zgodnie z celami Projektu OPDOW wydatkowo środki na realizację zadania 3B.1 - „Ochrona przeciwpowodziowa Sandomierza” oraz 5.2 – „Nadzór projektowo-konstrukcyjny. Zarządzanie projektem, pomoc techniczna oraz wsparcie jednostek wdrażania projektu w zakresie wdrażania

¹ Od dnia 17 stycznia 2018 r. Do dnia 16 stycznia 2018 r. Pełnomocnikiem ds. Organizacji Wód Polskich był Pan Mariusz Gajda Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Środowiska.

² Do dnia 31 grudnia 2017 r. dyrektorem SZMiUW była Pani Anna Koziello, a dyrektorem MZMiUW w Krakowie był Pan Bogusław Borowski.

³ W okresie od 2 stycznia do 11 kwietnia 2018 r. obowiązki Dyrektora pełniła Pani Aleksandra Malarz.

⁴ W zakresie finansowym kontrolą objęto wydatki poniesione przez SZMiUW w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r., które zostały ujęte w sporządzonym w dniu 8 stycznia 2018 r. sprawozdaniu z realizacji zadań Projektu OPDOW.

Projektu OPDOW", właściwie je rozliczano oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja zadań w zakresie finansowania zadań Projektu OPDOW

Opis stanu
faktycznego

Z dniem 1 stycznia 2018 r., na podstawie art. 525 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne⁵ (dalej: „Prawo wodne”) utworzone zostało PGW WP, które przejęło m.in. zadania marszałków województw związane z utrzymaniem wód oraz pozostałego mienia Skarbu Państwa związanego w gospodarką wodną, a także inwestycjami w gospodarce wodnej⁶. Funkcjonujące do dnia 31 grudnia 2017 r. regionalne zarządy gospodarki wodnej stały się jednostkami organizacyjnymi PGW WP⁷.

Jak wskazano powyżej z tym też dniem PGW WP RZGW w Krakowie stało się stroną umów zawartych przez ŚZMiUW oraz MZMiUW w ramach Projektu OPDOW.

Do zadań ŚZMiUW i MZMiUW, a od dnia 1 stycznia 2018 r. PGW WP RZGW w Krakowie należała realizacja zadania „Ochrona przed powodzią Górnej Wisły” (komponent 3 Projektu OPDOW), w ramach następujących podkomponentów:

- Ochrona przez powodzią Krakowa i Wieliczki – podkomponent 3A – zadania 3A.1 i 3A.2;
- Ochrona przez powodzią Sandomierza – podkomponent 3B- zadanie 3B.1;
- Bierna i czynna ochrona w zlewni Raby – podkomponent 3C – zadanie 3C.1.

Na wykonanie wyżej wskazanych inwestycji, w dniu 8 sierpnia 2017 r. ŚZMiUW zawarł umowę na realizację zadania 3B.1 - „Ochrona przeciwpowodziowa Sandomierza” na kwotę 176 507 973,37 PLN. Natomiast w dniu 19 lipca 2017 r. zawarty został przez ŚZMiUW kontrakt z Konsultantem Wsparcia Technicznego w ramach zadania 5.2 tego Projektu (zarządzenie Projektem – komponent 5) na kwotę 19 786 518,00 PLN. W dniu 20 lipca 2017 r. z tym samym Konsultantem MZMiUW zawarł kontrakt o wartości 25 968 744,00 PLN .

(dowód: akta kontroli str. 38)

1.1. Zamówienia publiczne

W 2017 r. ŚZMiUW oraz MZMiUW nie przeprowadzały postępowań przetargowych podlegających ocenie „ex post”.

(dowód: akta kontroli str. 38)

1.2. Zagrożenia, ryzyka i problemy związane z realizacją Projektu OPDOW

Zagrożeniem związanym z realizacją zadań Projektu OPDOW jest ryzyko przekroczenia wartości zaplanowanych nakładów inwestycyjnych w ramach zawartego kontraktu na zadanie 3B.1. Zdaniem Inżyniera Kontraktu Jednostki Wdrażającej Projekt w Kielcach wynika ono ze wzrostu kosztów realizacji robót budowlanych, które po zastosowaniu kontraktowych wskaźników waloryzacyjnych, według stanu na dzień 31 marca 2018 r. wzrosły o 6-7%.

(dowód: akta kontroli str. 41-51; 76-77)

⁵ Dz. U. poz.1566 ze zm.

⁶ Art. 526 Prawa wodnego.

⁷ Art. 239 ust. 3 pkt 2 w zw. z art. 539 ust. 1 Prawa wodnego.

2. Wydatkowanie środków Projektu OPDOW, weryfikacja dokumentów potwierdzających operacje finansowe oraz ich ujęcie w ewidencji księgowej

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęte zostały wydatki o łącznej wartości 19 327 267,57 zł PLN, tj. 100% wydatków poniesionych przez ŚZMiUW na realizację Projektu OPDOW w 2017 r. Wydatki te dokonane zostały na podstawie pięciu dokumentów, z których:

- jeden dokument o wartości 17 650 797,00 PLN, dotyczył zadania 3B.1 (91,33% wydatków poniesionych w 2017 r.),
- cztery dokumenty, o łącznej wartości 1 676 470,57 PLN, dotyczyły zadania 5.2 (8,67% wydatków poniesionych w 2017 r.).

Przeanalizowane wydatki nie budziły zastrzeżeń w zakresie ich zgodności z celami realizacji Projektu OPDOW oraz warunkami umów zawartych z MBOiR i BRRE. Dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie kontrolowanych wydatków były kompletne oraz zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby, a we wszystkich przypadkach prawidłowo opisano źródła ich finansowania. Wykazane w dokumentach źródłowych wielkości zostały prawidłowo i rzetelnie ujęte w księgach rachunkowych ŚZMiUW.

Kontrolowane wydatki zostały poniesione zgodnie z kontraktami zawartymi w ramach realizowanego przez ŚZMiUW Projektu OPDOW oraz odpowiednio udokumentowane (raporty miesięczne i finansowe Konsultanta/Inżyniera wraz z załącznikami, gwarancje zwrotu zaliczki, zabezpieczenie należytego wykonania robót, kontrakty).

Poddane badaniom wydatki ujęte zostały w programie ewidencji danych (udostępnionym przez Biuro Koordynacji Projektu Przeciwpowodziowego Dorzecza Odry i Wisły) jako wydatki Projektu OPDOW oraz w zestawieniu tabelarycznym wydatków w sprawozdaniach finansowych (miesięczne i kwartalne). Dane ujęte w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez ŚZMiUW oraz ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2017 r. (Rb-28).

W 2017 r. (i w latach wcześniejszych) MZMiUW nie poniósł wydatków związanych z Projektem OPDOW, natomiast RZGW w Krakowie nie realizowało żadnych zadań związanych z tym Projektem.

(dowód: akta kontroli str. 3-19; 39; 52-73)

Ustalone
nieprawidłowości

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

(dowód: akta kontroli str. 20-34; 77-78)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie poniesienia w 2017 r. wydatków na realizację zadań Projektu OPDOW oraz sporządzenia sprawozdania z jego realizacji.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

W ramach niniejszej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym Najwyższa Izba Kontroli, mając na uwadze postanowienia art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁸, nie formułuje wniosków pokontrolnych.

⁸ Dz. U. z 2017 r. poz.524.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

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

Wrocław, dnia 30 maja 2018 r.

Kontroler:
Cezary Mazik

Specjalista kontroli państwowej


.....
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
Dyrektor

D.O. DYREKTOR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu


.....
Podpis
Radosław Kujawiński

