



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.003.04.2019

Pan  
Przemysław Daca  
Prezes  
Państwowego Gospodarstwa Wodnego  
Wody Polskie  
ul. Grzybowska 80/82  
00-844 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/106 - „Badanie sprawozdań finansowych projektów ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczach Odry i Wisły”.

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie, Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Rzeszowie (dalej: „RZGW w Rzeszowie”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Przemysław Daca, Prezes Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie <sup>1</sup> . Natomiast obowiązki Dyrektora RZGW w Rzeszowie od dnia 2 stycznia 2018 r. wykonuje Pani Małgorzata Wajda.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły.</li><li>2. Prawdliwość wydatkowania środków Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły, weryfikacji dokumentów potwierdzających operacje finansowe oraz ujęcia w ewidencji księgowej.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Kontrolą objęty został 2018 r. z uwzględnieniem zdarzeń, jakie nastąpiły w okresach wcześniejszych i późniejszych, jeśli miały one wpływ na zjawiska będące przedmiotem kontroli.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> <sup>2</sup> (dalej: „ustawa o NIK”).
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Mariusz Orawczak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/55/2019 z dnia 18 marca 2019 r.

(akta kontroli str. 1-3)

<sup>1</sup> Od dnia 17 stycznia 2018 r. Wcześniej do dnia 16 stycznia 2018 r. Pełnomocnikiem ds. Organizacji Wód Polskich był Pan Mariusz Gajda, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Środowiska.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

**OCENA OGÓLNA** Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie sporządzenia za 2018 r. sprawozdania finansowego Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły.

**Uzasadnienie oceny ogólnej** Podstawą pozytywnej oceny ogólnej były oceny cząstkowe, dotyczące obu obszarów, które zostały poddane kontroli. W szczególności RZGW w Rzeszowie właściwie realizował zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania wydatków na Projekt ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły (dalej: „Projekt OPDOW”), polegające na zapotrzebowaniu i uruchamianiu środków finansowych w sposób pozwalający na terminowe regulowanie zobowiązań oraz prawidłowo: wydatkował środki Projektu OPDOW, właściwie je rozliczył i ujmował w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu finansowym tego Projektu.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

### OBSZAR 1. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu OPDOW

W ramach Projektu OPDOW, RZGW w Rzeszowie odpowiada za realizację zadań komponentu 3: „Ochrona przed powodzią Górnej Wisły”, w tym:

- podkomponentu 3B: „Ochrona przed powodzią Sandomierza i Tarnobrzegu”:
  - zadanie 3B.2: „Ochrona przed powodzią Tarnobrzegu – zadanie: Wisła – etap 2 – rozbudowa prawego wału rzeki Wisły na długości 13,959 km, prawego wału rzeki San na długości 2,193 km oraz lewego wału rzeki Łęg na długości 0,112 km, na terenie gminy Gorzyce i Radomyśl nad Sanem, województwo Podkarpackie”;
  - zadanie 3B.3: „Ochrona przed powodzią Tarnobrzegu – zadanie: Wisła – etap 1 – rozbudowa prawego wału rzeki Wisły w km 5+950 – 15+819 na odcinku od Tarnobrzega (Skalna Góra) do Koćmierzowa (granica województwa podkarpackiego i świętokrzyskiego)”;
- podkomponentu 3D: „Bierna i czynna ochrona w zlewni Sanu”:
  - zadanie 3D.1: „Program dla Sanu. Czynna i bierna ochrona przeciwpowodziowa w zlewniach Sanu, Wisłoki i Dunajca – zadanie: San III – rozbudowa lewego wału rzeki San w km 0+000 - 4+445, gm. Gorzyce, woj. Podkarpackie”.

(akta kontroli str. 264-278)

W ramach wyżej wskazanych zadań zawarto<sup>5</sup> w dniu 29 grudnia 2016 r. Kontrakt na realizację zadania 3B.3 na kwotę 31 483 559,56 PLN. W kontrolowanym okresie przedmiotową umowę aneksowano trzy razy<sup>6</sup>, zmieniając ostatecznie m.in. Czas na Ukończenie Kontraktu z dnia 28 lutego 2018 r. na dzień 30 maja 2018 r. oraz obniżono wartość umowy do kwoty 30 118 394,37 PLN brutto.

Zgodnie z protokołem odbioru końcowego z dnia 30 maja 2018 r. roboty objęte umową z dnia 29 grudnia 2016 r., zostały wykonane w przedłużonym czasie na ukończenie, zgodnie z projektem i kosztorysem, przy czym Komisja odbiorowa

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>5</sup> Stan na dzień 11 kwietnia 2019 r. (zakończenie kontroli w RZGW w Rzeszowie).

<sup>6</sup> tj. Aneks nr 5 z dnia 27 lutego 2018 r., Aneks nr 6 z dnia 25 kwietnia 2018 r. oraz Aneks nr 7 z dnia 5 września 2018 r.

zgłosiła zastrzeżenia co do wykonania robót. Wady te zostały usunięte, a w dniu 25 czerwca 2018 r. wydano poświadczenie wypłaty 100% kwot zatrzymanych.

(akta kontroli str. 15-149, 300-320)

Ponadto w dniu 20 lipca 2017 r. zawarto Kontrakt z Konsultantem Wsparcia Technicznego w ramach zadania 5.2 Projektu OPDOW (zarządzanie Projektem – komponent 5) o wartości 15 696 903,30 PLN<sup>7</sup>. W 2018 r. podpisano do ww. Kontraktu trzy aneksy, tj. aneks nr 2 z dnia 23 marca 2018 r. (dotyczący zmiany nazwy zamawiającego), aneks nr 3 z dnia 5 września 2018 r. (dotyczący m.in. zmiany na stanowisku Kierownika Projektu po stronie Konsultanta) oraz aneks nr 4 z dnia 5 września 2018 r. (dotyczący m.in. zmiany załącznika D „Koszty wydatków zwrotnych”)<sup>8</sup>.

(akta kontroli str. 150-219)

### **1.1. Plan wydatków oraz zaawansowanie finansowe zadań Projektu OPDOW**

Opis stanu faktycznego

Na realizację zadań przypisanych do realizacji RZGW w Rzeszowie zaplanowano 182 582 400,00 PLN<sup>9</sup>, w tym na: roboty budowlane w ramach komponentu 3 – 132 288 000,00 PLN oraz na zarządzanie Projektem (komponent 5) i na pokrycie kosztów nabywania nieruchomości – 50 294 400,00 PLN. Plan wydatków Projektu OPDOW został określony w Podręczniku Operacyjnym Projektu i w 2018 r. nie uległ zmianie.

Ogółem od początku realizacji Projektu OPDOW, RZGW w Rzeszowie<sup>10</sup> wydatkował środki w kwocie 34 838 779,56 PLN, tj. 19,1% środków przewidzianych do wykorzystania.

(akta kontroli str. 221-223, 463-469)

W 2018 r. na realizację Projektu OPDOW, RZGW w Rzeszowie wydatkował łącznie 9 611 944,00 PLN, z czego w:

- komponente 3: 7 532 130,18 PLN, przy czym całość poniesionych wydatków dotyczyła podkomponentu 3B;
- komponente 5: 2 079 813,82 PLN, przy czym całość poniesionych wydatków dotyczyła realizacji zadania 5.2.

(akta kontroli str. 220, 259-261, 428)

W związku z realizacją umów Projektu OPDOW nie było roszczeń wykonawców ani podwykonawców wobec RZGW w Rzeszowie w trybie solidarnej odpowiedzialności Inwestora.

(akta kontroli str. 262-261)

W Rocznym Planie Pracy<sup>11</sup> Projektu OPDOW, zaplanowano dla RZGW w Rzeszowie wydatki w 2018 r. na poziomie 38 073 000,00 PLN, z czego jednostka ta wydatkowała 9 611 944,00 PLN tj. 25,3%. Przyczyną tego stanu było nie rozpoczęcie w 2018 r. robót budowlanych dla zadania 3B.2 i zadania 3D.1. Dyrektor RZGW w Rzeszowie wyjaśniła, że warunkiem rozpoczęcia tych robót była uprzednia wypłata odszkodowań za przejęcie gruntów na rzecz Skarbu Państwa wszystkim byłym właścicielom, co nie udało się w przypadku zadania 3B.2, natomiast w odniesieniu do zadania 3D.1 w związku z wejściem w życie art. 515 ustawy z dnia

<sup>7</sup> W tym: kwota maksymalna kontraktu: 12 761 710,00 PLN oraz krajowe wydatki pośrednie: 2 935 193,30 PLN.

<sup>8</sup> Zmiana nie powodowała zmiany kwot Kontraktu ani całkowitej ilości osobomiesięcy przewidzianej dla poszczególnych Ekspertów Konsultanta.

<sup>9</sup> Szacunkowe koszty brutto wg Procurement Plan z dnia 16 kwietnia 2018 r., na podstawie pisma z dnia 12 grudnia 2018 r. (znak: BKP/311/332/AD,KA/2018) z Biura Koordynacji Projektu OPDOW do PGW Wody Polskie.

<sup>10</sup> Przed 2018 r. jako Podkarpacki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Rzeszowie.

<sup>11</sup> Annual Work Plan – „AWP”.

20 lipca 2017 r. *Prawo Wodne*<sup>12</sup> (dalej: „*Prawo wodnej*”), złożenie wniosku o wydanie pozwolenia na realizację tego zadania było możliwe dopiero w 2018 r.

(akta kontroli str. 220-221, 224-225, 460-461)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

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

Opis stanu  
faktycznego

Poniesione w 2018 r. przez RZGW w Rzeszowie wydatki na realizację Projektu OPDOW zostały sfinansowane na podstawie umowy<sup>13</sup> dotacji ze środków:

- Międzynarodowego Banku Odbudowy i Rozwoju (dalej: „BS” lub „MBOiR”) – otrzymanych w wysokości 1 914 000,00 PLN<sup>14</sup> i wydatkowanych w całości;
- Banku Rozwoju Rady Europy (dalej: „BRRE”) – otrzymanych w wysokości 7 697 944,00 PLN<sup>15</sup> i wydatkowanych w całości.

Czas oczekiwania na wydanie decyzji uruchamiającej środki pożyczki MBOiR i kredytu BRRE kształtował się na poziomie 78 dni (MBOiR) oraz 63 i 46 dni (BRRE), licząc od dnia złożenia przez RZGW w Rzeszowie do Biura Koordynacji Projektu OPDOW (dalej: „BKP”) wniosku o uruchomienie środków finansowych, do dnia otrzymania środków na rachunek kontrolowanej jednostki.

Długi czas oczekiwania na środki finansowe nie spowodował zapłaty odsetek wobec wykonawców RZGW w Rzeszowie. Niemniej jednak NIK zwraca uwagę, że w przyszłości stan ten może skutkować ryzykiem nieterminowego regulowania zobowiązań i może wiązać się z powstaniem roszczeń z tytułu odsetek.

(akta kontroli str. 226-263, 426)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

## 1.3. Plan zamówień publicznych

Opis stanu  
faktycznego

W badanym okresie obowiązywał Plan zamówień („Procurement Plan”) dla Projektu OPDOW z 16 kwietnia 2018 r. (wersje na lata 2015-2022).

W 2018 r. RZGW w Rzeszowie nie przeprowadzał postępowań przetargowych podlegających ocenie „ex post” i „ex ante”.

(akta kontroli str. 264-278)

W porównaniu do Planu zamówień z dnia 30 lipca 2015 r., planowane zakończenie realizacji zadania 3B.2 przesunięte zostało o około 6 miesięcy<sup>16</sup>, natomiast dla zadania 3D.1 przyspieszono planowane zakończenie jego realizacji o 18 miesięcy.

Jak wyjaśniła Dyrektor RZGW w Rzeszowie, planowane zakończenie realizacji zadania 3B.2 zostało przesunięte o 6 miesięcy z uwagi m.in. na długi czas procedowania i uzyskania Planu Zarządzania Środowiskiem (dalej: „PZŚ”) oraz długiego czasu trwania postępowania przetargowego.

(akta kontroli str. 9-10, 279-280)

<sup>12</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 2268, ze zm.

<sup>13</sup> Umowa dotacji nr BBF.WR.II-5/2018.22 zawarta w dniu 14 marca 2018 r. pomiędzy Ministrem Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej a Państwowym Gospodarstwem Wodnym Wody Polskie, udzielająca dotacji celowej na realizację zadania pn. „Projekt ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły”, realizowanego zgodnie z umową kredytową BRRE oraz umową pożyczki MBOiR.

<sup>14</sup> Decyzja Ministra Finansów z dnia 9 lipca 2018 r. (znak: MF/WM4.4143.3.26.2018.MF.2087) na kwotę 1 914 000,00 PLN.

<sup>15</sup> Decyzje Ministra Finansów z dnia: 26 lutego 2018 r. (znak: MF/WM4.4143.3.12.2018.MF.374) na kwotę 7 271 140,00 PLN oraz 10 grudnia 2018 r. (znak: MF/WM4.4143.3.37.2018.MF.5113) na kwotę 426 804,00 PLN.

<sup>16</sup> W całości zwiększone w ciągu ostatniego roku (z maja 2020 r. na listopad 2020 r.) – różnica wynikająca z porównania Procurement Plan z 16 kwietnia 2018 r. i 11 sierpnia 2017 r.

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

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

Opis stanu  
faktycznego

W zakresie kontroli zarządczej realizowanej w ramach Projektu OPDOW, RZGW w Rzeszowie stosował m.in. system monitoringu i raportowania określony w Podręczniku Operacyjnym Projektu. W związku z czym opracowywał Mapę Drogową (wraz z Systemem Monitorowania Kontraktów), raporty kwartalne, monitoring finansowy, środowiskowy oraz dotyczący pozyskania nieruchomości i przesiedleń. Kontrolowana jednostka prowadziła również rejestr ryzyk w zakresie realizowanych Kontraktów, który zawierał informacje o zagrożeniach oraz podejmowane działania zaradcze mające na celu wyeliminowanie ryzyka lub jego minimalizację.

(akta kontroli str. 7, 12-14, 220)

RZGW w Rzeszowie zidentyfikował ryzyka i zagrożenia w procesie zarządzania Projektem OPDOW w podziale na wskazane poniżej Kontrakty, tj.:

- dla Kontraktu 3B.3:
  - możliwość wystąpienia opóźnień w realizacji/zakończeniu robót budowlanych;
  - możliwość wystąpienia wobec RZGW w Rzeszowie roszczeń wykonawcy i/lub podwykonawców;
  - utrata płynności finansowej wykonawcy robót;
  - realizacja Kontraktu niezgodnie z politykami BŚ;
  - możliwość niezapewnienia należytej realizacji robót określonej Programem Zapewnienia Jakości;
  - możliwość niezapewnienia odpowiedniej ochrony przeciwpowodziowej;
  - niewykonanie lub niepełne wykonanie części warunków określonych w decyzjach administracyjnych z zakresu ochrony środowiska oraz w PZŚ;
  - uciążliwości dla mieszkańców, właścicieli i użytkowników okolicznych terenów wynikające z prowadzenia robót;
  - brak przestrzegania zasad BHP przez wykonawcę robót budowlanych;
  - możliwość nieprzestrzegania przez wykonawcę robót zaleceń/działań w okresie rękojmi i gwarancji;
- dla Kontraktu 3B.2:
  - możliwość wystąpienia opóźnienia wszczęcia procedury przetargowej ze względu np. na nieterminowe opracowanie dokumentów, w szczególności PZŚ oraz ryzyko przesunięcia terminu podpisania umowy oraz rozpoczęcia robót z tytułu możliwości wnoszenia środków odwoławczych przez wykonawców w toku postępowania przetargowego;
  - zmiany instytucjonalne, poza obszarem wpływu RZGW w Rzeszowie;
  - nieuregulowany przez wiele lat stan prawny nieruchomości, który stwarza ryzyko niewypłacenia przez RZGW w Rzeszowie, w zaplanowanym terminie, odszkodowań za przejęcie nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa;
- dla Kontraktu 3D.1:
  - ryzyko wystąpienia opóźnienia uzyskania decyzji o pozwoleniu na realizację inwestycji (PNRI) w związku z wejściem w życie *Prawa Wodnego*;
  - możliwość wystąpienia odwołania na etapie uzyskiwania decyzji o pozwoleniu na realizację inwestycji;
  - możliwość wystąpienia opóźnienia wszczęcia procedury przetargowej;
- dla Kontraktu 5.2:
  - niewystarczająca jakość i terminowość świadczenia usług przez Konsultanta;

- możliwość wystąpienia wobec RZGW w Rzeszowie roszczeń Konsultanta Wsparcia Technicznego.

(akta kontroli str. 11-14, 400-401)

Według stanu na koniec 2018 r. skład osobowy JRP stanowiło 10 osób (9 etatów)<sup>17</sup>. Jak wskazała Dyrektor RZGW w Rzeszowie, w związku z planowanym w I połowie 2019 r. rozpoczęciem robót budowlanych dla Kontraktu 3B.2 oraz przewidywanym w II połowie 2019 r. rozpoczęciem robót budowlanych dla Kontraktu 3D.1, planowane jest zatrudnienie specjalisty ds. technicznych.

(akta kontroli str. 8, 388)

Według informacji przekazanych przez Dyrektor RZGW w Rzeszowie, standard świadczonych usług przez Konsultanta Wsparcia Technicznego w 2018 r. odbiegał od wymaganego Kontraktem. Przykładowe uchybienia dotyczyły:

- opóźnień w realizacji niektórych usług, np.: błędne założenia do PZŚ dla Kontraktu 3D.1, brak złożenia w terminie opinii do stanu faktycznego i prawnego związanego z realizacją zadań objętych Projektem OPDOW w związku z *Prawem Wodnym*;
- brak należytej jakości/staranności przedkładanych dokumentów, w tym brak rzetelnych i spójnych raportów, dokumentujących w sposób należyty wydatki, umożliwiając ich zatwierdzenie w całości,
- przedkładanie opinii niecelowych, po terminie bądź opisujących jedynie stan faktyczny (pozbawionych analizy prawnej lub rekomendacji);
- brak aktualizacji planu pracy poszczególnych ekspertów uniemożliwiającej bieżące rozliczenia nakładów wskazanych w raportach.

Do Konsultanta Wsparcia Technicznego w 2018 r. skierowano szereg pism wskazujących na powyższe uchybienia, podjęto również działania skutkujące zmianą Kierownika Projektu. Po tej zmianie oraz w wyniku częstych kontaktów przez RZGW w Rzeszowie z Konsultantem, nastąpiła pewna poprawa w realizacji zadań oraz w komunikacji.

(akta kontroli str. 8-9, 394-396, 450-452, 462)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność RZGW w Rzeszowie w badanym obszarze.

OBSZAR

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

Opis stanu  
faktycznego

Badaniem objęte zostały wydatki o łącznej wartości 7 500 263,07 PLN, tj. 78,0% wydatków poniesionych przez RZGW w Rzeszowie na realizację Projektu OPDOW w 2018 r. Wydatki te zostały dokonane na podstawie 17 dokumentów<sup>18</sup>, z których:

- 11 dokumentów, o łącznej wartości 5 924 258,23 PLN, dotyczyło podkomponentu 3B (78,8% wydatków poniesionych w 2018 r.);
- 6 dokumentów, o łącznej wartości 1 576 004,84 PLN, dotyczyło komponentu 5 (Kontrakt 5.2) (75,8% wydatków poniesionych w 2018 r.).

<sup>17</sup> Skład JRP to: Kierownik JRP (1 etat), Zastępca Kierownika JRP (1 etat), specjalista ds. środowiskowych (1 etat), specjalista ds. zamówień publicznych (1 etat), specjalista ds. przesiedleń (1 etat), specjalista ds. finansowych (0,25 etatu), referent ds. finansowych (1 etat), specjalista ds. technicznych (1 etat), specjalista ds. geodezyjnych (1 etat), referent ds. technicznych (0,75 etatu).

<sup>18</sup> Dokumenty poddane badaniu, na podstawie których poniesiono w 2018 r. wydatki na realizację Projektu OPDOW, wybrane zostały losowo przy wykorzystaniu metody statystycznej MUS (ang: „Monetary Unit Sampling”) – Próbkowanie według jednostek pieniężnych.

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, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zgodności z postanowieniami umowy pożyczki MBOiR i umowy kredytu BRRE przez upoważnione osoby i zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora RZGW w Rzeszowie (lub osobę upoważnioną); we wszystkich przypadkach prawidłowo opisano źródła ich finansowania. Wykazane w dokumentach źródłowych wielkości zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych RZGW w Rzeszowie.

Kontrolowane wydatki zostały poniesione zgodnie z kontraktami zawartymi w ramach realizowanego przez RZGW w Rzeszowie Projektu OPDOW oraz odpowiednio udokumentowane (Raporty miesięczne i finansowe Konsultanta/Inżyniera wraz z załącznikami, Przejściowe Świadczenia Płatności, umowy, decyzje, Protokoły uzgodnienia wartości odszkodowania). Środki na odszkodowania za grunty przejęte z mocy prawa na rzecz Skarbu Państwa zostały wykorzystane m.in. zgodnie z przeznaczeniem na podstawie odpowiednich decyzji wyłączeniowych Wojewody Podkarpackiego.

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

(akta kontroli str. 281-283, 416-439)

Badanie jednego z dowodów wykazało, że w związku z przedłużającą się procedurą uruchomienia środków, RZGW w Rzeszowie wystąpił do wykonawcy robót na Kontrakcie 3B.3 o przedłużenie terminu płatności faktury nr 10/2018 wystawionej w dniu 31 stycznia 2018 r. na kwotę 550 076,70 PLN do dnia 12 kwietnia 2019 r. Ostatecznie w dniu 22 marca 2019 r. dokonano ww. płatności.

(akta kontroli str. 283-291, 461)

Sprawozdania dotyczące realizacji Projektu OPDOW przekazywane były do BKP terminowo oraz w wymaganym zakresie i w prawidłowej formie (sprawozdania miesięczne, kwartalne i roczne).

(akta kontroli str. 402-416)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność RZGW w Rzeszowie w badanym obszarze.

## **IV. Wnioski**

Wnioski

W związku z brakiem stwierdzonych nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 *ustawy o NIK* kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 *ustawy o NIK*, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Wrocław, dnia      maja 2019 r.

Kontroler  
Mariusz Orawczak  
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura we Wrocławiu  
Dyrektor

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*