



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.004.06.2023

**Pan
Janusz Karp
Dyrektor
Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej
- Państwowy Instytut Badawczy**

Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej
- Państwowy Instytut Badawczy
ul. Podleśna 61
01-673 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/086 - „Badanie sprawozdania finansowego Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej
w Dorzeczu Odry i Wisły”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej - Państwowy Instytut Badawczy ¹ , ul. Podleśna 61, 01-673 Warszawa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Janusz Karp, Dyrektor IMGW ² .
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry i Wisły.2. Prawdopodobność wydatkowania środków Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry i Wisły, weryfikacji dokumentów potwierdzających operacje finansowe oraz ujęcia ich w ewidencji księgowej.
Okres objęty kontrolą	Rok 2022, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie, jeśli miały one wpływ na zakres objęty kontrolą.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Artykuł 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Ryszard Puchała, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/32/2023 z dnia 27 lutego 2023 r.

(akta kontroli: str. 1-3)

¹ Dalej: IMGW.

² Od dnia 1 maja 2022 r. W okresie od 30 stycznia 2019 r. do 30 kwietnia 2022 r., Dyrektorem IMGW był Pan Przemysław Ligenza.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie obejmującym sporządzenie za 2022 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 właściwie realizowano zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania wydatków na Projekt Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry i Wisły⁵ oraz prawidłowo wydatkowano środki tego Projektu, właściwie je rozliczono i ujęto w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu finansowym za 2022 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu OPDOW

Opis stanu faktycznego

W ramach Projektu OPDOW, IMGW odpowiadał za realizację zadań komponentu 4 „Wzmocnienie instytucjonalne i modernizacja systemu prognozowania”, w ramach którego realizował zadania podkomponentu 4.A „Rozbudowa i modernizacja systemu monitoringu zagrożeń powodziowych i związanych z klęską suszy”.

Według stanu na dzień 31 marca 2023 r. zaawansowanie ww. zadań było następujące:

- 4A.1.1 – „Modernizacja i rozbudowa systemu telemetrycznego stacji pomiarowych dla potrzeb modelowania i prognozowania hydrologicznego z uwzględnieniem danych radiacyjnych wraz z zapewnieniem łączności”⁷. Na realizację zadania zawarto dwie umowy: w dniu 2 czerwca 2021 r. na kwotę 95 502 263,40 PLN brutto (dla części 1) oraz w dniu 1 czerwca 2021 r. na kwotę 3 694 028,15 EUR netto (21 546 601,36 PLN brutto)⁸ - dla części 2. Zaawansowanie finansowe realizowanych części wyniosło odpowiednio: 57,16% oraz 96,19%. Zakończenie dostaw zaplanowano na dzień: 11 maja 2023 r.⁹ i 19 lutego 2023 r.¹⁰;
- 4A.1.1a – „Modernizacja i rozbudowa systemu telemetrycznego stacji pomiarowych dla potrzeb modelowania i prognozowania hydrologicznego z uwzględnieniem danych radiacyjnych wraz z zapewnieniem łączności”. Uzupelnienie dostaw w ramach zadania 4A.1.1. Zadanie podzielone zostało na trzy części. W dniu 6 stycznia 2023 r. zawarto umowę na realizację części 1 na kwotę 1 084 534,70 EUR netto (5 075 622,40 PLN brutto), natomiast w dniu 2 grudnia 2022 r. dla części 3 na kwotę 4 371 611,00 PLN netto. Terminy realizacji tych umów określono odpowiednio na dzień 5 lipca 2023 r. i 30 czerwca 2023 r. Umowy były w toku realizacji, nie dokonano wyboru wykonawcy zadania dla części 2;
- 4A.1.1b i 4A.1.1c – „Modernizacja i rozbudowa systemu telemetrycznego stacji pomiarowych dla potrzeb modelowania i prognozowania hydrologicznego z uwzględnieniem danych radiacyjnych wraz z zapewnieniem łączności”.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dalej: Projekt OPDOW.

⁶ 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.

⁷ Dalej: zadanie 4A.1.1 lub kontrakt 4A.1.1.

⁸ Z uwzględnieniem aneksu nr 2 z dnia 17 listopada 2022 r.

⁹ Z uwzględnieniem aneksu nr 1 z dnia 11 kwietnia 2022 r.

¹⁰ W terminie dostarczono wymagane umową urzędzenia.

Postępowania przetargowe na wybór wykonawców były odpowiednio w trakcie: realizacji i przygotowania;

- 4A.1.4 – „Zapewnienie sprzętu dla realizacji pomiarów hydrologicznych i hydrometrycznych”¹¹. Zadanie podzielono na cztery części i zawarto następujące kontrakty: w dniu 3 czerwca 2022 r. na kwotę 306 339,00 EUR netto (1 811 674,45 PLN brutto), z terminem realizacji 30 listopada 2022 r. (część 1), w dniu 17 czerwca 2022 r. na kwotę 624 795,00 USD netto (3 346 094,28 PLN brutto), z terminem realizacji 18 kwietnia 2023 r. (część 2), w dniu 17 czerwca 2022 r. na kwotę 229 626,00 USD netto (1 233 425,36 PLN brutto), z terminem realizacji 18 kwietnia 2023 r. (część 3) oraz w dniu 17 czerwca 2022 r. na kwotę 482 650,00 USD netto (2 520 414,71 PLN brutto), z terminem realizacji 18 kwietnia 2023 r. (część 4). Zakończono realizację części 1 zadania 4A.1.4 w całości¹² oraz zrealizowano dostawy sprzętu dla części 2, 3 i 4. Szkolenia w ramach tych części zaplanowano na dzień 18 kwietnia 2023 r.;
- 4A.1.5 – „Dostawa środków transportu do pomiarów rzecznych”¹³. Zadanie podzielone zostało na 14 części, przy czym w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego zawarto umowy dla siedmiu części, tj.: w dniu 28 września 2022 r. dla części 2 oraz w dniu 29 września 2022 r. dla części: 5, 6, 7, 8, 9 i 10. Wartość podpisanych umów brutto wyniosła odpowiednio: 399 999,00 PLN, 587 281, 30 PLN, 56 155,80 PLN, 107 936,60 PLN, 58 140,85 PLN, 620 654,00 PLN oraz 92 231,30 PLN. Termin realizacji umów określono na dzień 25 czerwca 2023 r. dla części 2 i na dzień 26 czerwca 2023 r. dla pozostałych części. Część 2 zadania 4A.1.5 została wykonana, w trakcie realizacji były części od 5 do 10. Zaawansowanie finansowe dla każdej z tych części było na poziomie 47,92%;
- 4A.1.5a – „Zapewnienie środków transportu wodnego dla realizacji pomiarów hydrologicznych i hydrometrycznych”¹⁴. Zadanie podzielono na cztery części i według stanu na dzień 31 marca 2023 r. postępowanie przetargowe na wybór wykonawców było w toku;
- 4A.1.6 – „Zapewnienie sprzętu do pomiarów geodezyjnych”¹⁵. W dniu 15 kwietnia 2022 r. zawarto kontrakt z wykonawcą na kwotę 2 934 288,00 PLN brutto. Termin realizacji zadania określono na dzień 29 listopad 2022 r. W dniu 23 września 2022 r. dokonano odbioru przedmiotu umowy;
- 4A.1.8 – „Modernizacja instalacji zasilania bezprzerwowego na stacjach hydrologiczno-meteorologicznych, radarach meteorologicznych i Centralnym Laboratorium Aparatury Pomiarowej”. Umowę na realizację zadania zawarto w dniu 6 lutego 2023 r. na kwotę 2 135 734,51 PLN brutto. Zaawansowanie finansowe wyniosło 10,00%. Termin realizacji umowy określono na dzień 6 lutego 2024 r.;
- 4A.1.9 – „Modernizacja Stacji Pomiarów Aerologicznych”. W dniu 8 stycznia 2021 r. zawarto umowę z wykonawcą na kwotę 1 128 359,00 EUR brutto (6 659 766,92 PLN). Termin realizacji umowy określony został na dzień 8 sierpnia 2022 r. Zadanie wykonano w terminie wynikającym z umowy;
- 4A.1.10a – „Nowe stanowiska do sprawdzania/wzorcowania czujników i modernizacja dotychczasowego wyposażenia CLAP IMGW-PIB”. Zadanie podzielono na 12 części, przy czym w 2023 r. zawarto umowy na realizację sześciu części: 1, 3, 8, 9, 10, 12, tj. odpowiednio: w dniu 13 lutego 2023 r. na kwotę 242 456,37 PLN brutto z terminem realizacji 13 lipca 2023 r. (część 1), w dniu 13 lutego 2023 r. na kwotę 271 505,28 PLN brutto z terminem realizacji 13 lipca

¹¹ Dalej: zadanie 4A.1.4 lub kontrakt 4A.1.4.

¹² Tj. zrealizowano dostawy sprzętu i przeprowadzono szkolenia.

¹³ Dalej: zadanie 4A.1.5 lub kontrakt 4A.1.5.

¹⁴ Dalej: zadanie 4A.1.5a lub kontrakt 4A.1.5a.

¹⁵ Dalej: zadanie 4A.1.6 lub kontrakt 4A.1.6.

2023 r. (część 3), w dniu 15 lutego 2023 r. na kwotę 99 841,56 EUR netto (583 238,00 PLN brutto) z terminem realizacji 14 lipca 2023 r. (część 8), w dniu 15 lutego 2023 r. na kwotę 78 410,04 EUR netto (458 043,00 PLN brutto) z terminem realizacji 14 lipca 2023 r. (część 9), w dniu 15 lutego 2023 r. na kwotę 197 267,40 EUR netto (1 152 365,00 PLN brutto) z terminem realizacji 14 lipca 2023 r. (część 10), w dniu 15 lutego 2023 r. na kwotę 464 355,00 EUR netto (3 336 491,00 PLN brutto) z terminem realizacji 12 grudnia 2023 r. Zadanie w trakcie realizacji;

- 4A.1.10b – „Nowe stanowiska do sprawdzania/wzorcowania czujników i modernizacja dotychczasowego wyposażenia CLAP IMGW-PIB” dla części 1-3 - w fazie przygotowania było postępowanie przetargowe;
- 4A.2 – „Modernizacja i rozbudowa systemu pomiarowo prognostycznego dla wzmocnienia hydrologiczno-meteorologicznej ochrony przeciwpowodziowej obszarów nadmorskich”. Zadanie podzielono na dwie części, na realizację których zawarto dwa kontrakty, tj. w dniu 28 października 2022 r. na kwotę 435 608,00 EUR netto (2 450 000,00 PLN brutto) z terminem realizacji na dzień 26 kwietnia 2023 r. oraz w dniu 2 listopada 2022 r. na kwotę 281 036,55 PLN netto z terminem realizacji na dzień 1 maja 2023 r. Zadanie było w końcowej fazie realizacji – prace realizowane były zgodnie z harmonogramem;
- 4A.2a – „Modernizacja i rozbudowa systemu pomiarowo-prognostycznego dla wzmocnienia hydrologiczno-meteorologicznej ochrony przeciwpowodziowej obszarów nadmorskich - oprogramowanie MIKE 3”. Zadanie w fazie wyboru wykonawcy;
- 4A.2b – „Modernizacja i rozbudowa systemu pomiarowo-prognostycznego dla wzmocnienia hydrologiczno-meteorologicznej ochrony przeciwpowodziowej obszarów nadmorskich”. Zadanie w fazie wyboru wykonawcy;
- 4A.2c – „Modernizacja i rozbudowa systemu pomiarowo-prognostycznego dla wzmocnienia hydrologiczno-meteorologicznej ochrony przeciwpowodziowej obszarów nadmorskich”. Zadanie w fazie wyboru wykonawcy;
- 4A.3.1 – „Modernizacja sieci radarów meteorologicznych POLRAD”¹⁶. W dniu 6 listopada 2020 r. zawarto umowę z wykonawcą na kwotę 16 101 032,10 EUR brutto i 58 498 800,00 PLN brutto – łącznie 133 851 581,10 PLN. Termin realizacji umowy określono na dzień 23 sierpnia 2023 r. Zaawansowanie finansowe wyniosło 39,13%;
- 4A.3.2 – „Modernizacja systemu detekcji i lokalizacji wyładowań atmosferycznych (PERUN)”. W dniu 10 września 2021 r. zawarta została umowa z wykonawcą na kwotę 8 265 600,00 PLN brutto. Termin realizacji umowy określono na dzień 5 kwietnia 2023 r. Zaawansowanie finansowe wyniosło 78,26%;
- 4A.4.1 – „Wysokowydajne komputery”. Zadanie w fazie wyboru wykonawcy;
- 4A.4.2 – „Modernizacja i ulepszenie sprzętu oraz systemów teleinformatycznych”. Zadanie podzielone na dwie części. Zawarto dwie umowy w dniu 7 grudnia 2021 r. na kwotę odpowiednio 7 925 997,00 PLN brutto i 10 081 080,00 PLN brutto. Zadanie zakończone w terminie;
- 4A.4.3a – „Dostawa sprzętu biurowego indywidualnego przeznaczenia - część 1 (komputery)”. Zadanie podzielone na dwie części. W dniu 8 i 19 stycznia 2021 r. zawarte zostały stosowne umowy na kwoty odpowiednio: 1 148 283,72 PLN brutto i 469 032,83 PLN brutto. Zadanie zakończone w terminie;

¹⁶ Dalej: zadanie 4A.3.1 lub kontrakt 4A.3.1.

- 4A.4.3b – „Dostawa sprzętu biurowego indywidualnego przeznaczenia - część 2 (drukarki)”. W dniu 14 kwietnia 2021 r. zawarto umowę z dostawcą na kwotę 2 274 356,10 PLN brutto. Zadanie zakończone w terminie;
- 4A.4.3c – „Dostawa sprzętu biurowego do miejsca indywidualnego przeznaczenia (komputery)”. W dniu 23 sierpnia 2021 r. zawarta została umowa z dostawcą na kwotę 7 510 421,10 PLN brutto. Zadanie zakończone w terminie.

W ramach komponentu 5 na zarządzanie Projektem OPDOW i koszty operacyjne wydatkowano kwotę 180 889,81 PLN.

(akta kontroli: str. 4-34, 36-38, 86-159)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wystąpiło jedno roszczenie w ramach zadania 4A.3.1 na kwotę 481 355,96 PLN. Z roszczeniem do IMGW w ramach solidarnej odpowiedzialności wystąpił podwykonawca tego zadania o zapłatę zaległej kwoty za wykonane roboty budowlane. W ocenie IMGW przedmiotowe roszczenie nie jest zasadne, jednakże do czasu rozstrzygnięcia sporu pomiędzy wykonawcą a podwykonawcą, interesy IMGW zostały zabezpieczone poprzez ustanowienie kaucji gwarancyjnej.

(akta kontroli: str. 4-34)

1.1. Plan wydatków oraz zaawansowanie finansowe zadań Projektu OPDOW

Opis stanu faktycznego

Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. koszty realizacji zadań przypisanych w ramach Projektu OPDOW do realizacji przez IMGW, szacowane były na kwotę 91 086 000,00 EUR, co stanowiło równowartość 378 917 760,00 PLN¹⁷.

Do dnia 31 grudnia 2022 r. IMGW na realizację ww. zadań wydatkował 179 757 988,96 PLN, tj. 47,44% środków przewidzianych do wykorzystania.

W 2022 r. koszty realizacji zadań w ramach Projektu OPDOW zamknęły się kwotą 138 076 567,80 PLN, z czego 99,98%, tj. 138 053 328,38 PLN wydatkowano na realizację zadań w ramach podkomponentu 4A, natomiast 0,02%, tj. 23 239,42 PLN w ramach komponentu 5.

(akta kontroli: str. 36-38)

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

W 2022 r. wydatki na realizację zadań Projektu OPDOW w kwocie 138 076 567,80 PLN ostatecznie sfinansowano ze środków Banku Światowego¹⁸ w kwocie 88 767 167,80 PLN (64,29%) oraz ze środków Banku Rozwoju Rady Europy¹⁹ w wysokości 49 309 400,00 PLN (35,71%)²⁰. W badanym roku wydatki Projektu nie były finansowane z innych źródeł.

(akta kontroli: str. 114-159)

Na finansowanie zadań Projektu OPDOW w 2022 r., IMGW złożył, przy akceptacji PGW WP Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej - Biura Koordynacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry i Wisły we Wrocławiu²¹, cztery wnioski,

¹⁷ Według kursu 1 EUR = 4,16 PLN przyjętego do przeliczenia.

¹⁸ Dalej: BŚ.

¹⁹ Dalej: BRRE.

²⁰ W 2022 r. realizacja zadań Projektu OPDOW finansowana była ze środków pochodzących z BŚ i BRRE na podstawie umowy dotacji zawartej w dniu 21 marca 2022 r. pomiędzy Ministerstwem Infrastruktury a IMGW (dalej: umowa dotacji). Umowę zmieniono: aneksem nr 1 z dnia 8 sierpnia 2022 r., aneksem nr 2 z dnia 8 sierpnia 2022 r. oraz aneksem nr 3 z dnia 30 grudnia 2022 r.

²¹ Dalej: BKP.

które zainicjowały procedurę uruchomienia środków finansowych i wydania ostatecznie siedmiu decyzji przez Ministra Finansów, którymi „przeznaczono środki na realizację zadań Projektu dla IMGW”.

Po zawarciu umowy dotacji na sfinansowanie zadań realizowanych w ramach Projektu OPDOW do dnia 31 grudnia 2022 r. IMGW złożył trzydzieści wniosków do Ministerstwa Infrastruktury na kwotę ogółem 138 179 486,34 PLN. Niewykorzystane środki w wysokości 102 918,54 PLN zostały zwrócone na rachunek Ministerstwa Infrastruktury²².

Czas oczekiwania na środki, liczony od daty wysłania wniosku zaakceptowanego przez BKP do daty otrzymania środków na rachunek IMGW wynosił średnio 68 dni.

NIK wskazuje, że w 2022 r. na realizację zadań Projektu OPDOW, IMGW zaangażował środki własne w łącznej kwocie 12 534 365,85 PLN, pomimo że środki z BS i BRRE na sfinansowanie tego Projektu były zabezpieczone i dostępne. Przyczyną tego stanu było m.in. zawarcie stosownej umowy dotacji dopiero w dniu 21 marca 2022 r., co wynikało z długotrwałego procesu uzgodnień pomiędzy jej stronami.

Ostatecznie środki własne IMGW zostały zrefundowane środkami z umowy dotacji po upływie od 8 do 40 dni.

W zaistniałej sytuacji, IMGW zaangażował przejściowo środki własne, aby przeciwdziałać naliczeniom przez kontrahentów odsetek za nieterminowe płatności zobowiązań.

(akta kontroli: str. 39-84)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1.3. Zamówienia publiczne

Opis stanu
faktycznego

W 2022 r. IMGW, w wyniku rozstrzygnięcia trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, podlegających ocenie „ex post”, zawarł kontrakty na realizację zadań: 4A.1.4, 4A.1.5 i 4A.1.6. Postępowania te przeprowadzone zostały w trybie International Competitive Bidding²³, w terminach i według założeń ujętych w obowiązującym w 2022 r. Procurement Plan²⁴. W toku niniejszej kontroli, badaniem objęto ww. postępowania przetargowe.

1. W wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zawarto cztery umowy na realizację zadania 4A.1.4, tj.: w dniu 3 czerwca 2022 r. dla części 1 oraz w dniu 17 czerwca 2022 r. dla części 2, 3 i 4. Wartość podpisanych umów wyniosła odpowiednio: 306 339,00 EUR, 624 795,00 USD, 229 626,00 USD oraz 482 650,00 USD. Termin realizacji każdej z nich określono pierwotnie na 180 dni od daty jej podpisania.

Postępowanie to wszczęto w dniu 14 stycznia 2022 r. Otwarcie trzech ofert, które wpłynęły w wymaganym terminie, nastąpiło w dniu 24 lutego 2022 r. Komisja przetargowa, po dokonanej analizie złożonych dokumentów, wydała rekomendacje zawarcia umów z dwoma oferentami, których oferty były najbardziej adekwatne do kryteriów zawartych w Specyfikacji Warunków Zamówienia. Raport z oceny ofert został zaakceptowany przez BKP w dniu 29 kwietnia 2022 r. Stosowne zawiadomienia o wyborze oferentów przesłano w dniu 5 maja 2022. Tego też dnia wysłano do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.

(akta kontroli: str. 160-274)

²² W dniu 24 lutego 2023 r. Minister Infrastruktury zatwierdził rozliczenie końcowe umowy dotacji.

²³ Międzynarodowy przetarg konkurencyjny, dalej: ICB.

²⁴ Dalej: PP.

2. W wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zawarto siedem umów (z 14 planowanych) na realizację zadania 4A.1.5, tj.: w dniu 28 września 2022 r. dla części 2 oraz w dniu 29 września 2022 r. dla części 5, 6, 7, 8, 9 i 10. Wartość podpisanych umów wyniosła odpowiednio: 399 999,00 PLN, 587 281,30 PLN, 56 155,80 PLN, 107 936,60 PLN, 58 140,85 PLN, 620 654,00 PLN oraz 92 231,30 PLN. Termin realizacji każdej z umów określono pierwotnie na 270 dni od daty podpisania.

Postępowanie to wszczęto w dniu 22 lutego 2022 r. Otwarcie dwóch ofert (które wpłynęły dla 7 z 14 zadań) nastąpiło w dniu 21 kwietnia 2022 r. Komisja przetargowa, po dokonanej analizie złożonych dokumentów, wydała rekomendację zawarcia umów z ww. oferentami, których oferty były adekwatne do kryteriów zawartych w Specyfikacji Warunków Zamówienia. Raport z oceny ofert został zaakceptowany przez BKP w dniu 29 sierpnia 2022 r. Stosowne zawiadomienia o wyborze oferentów przesłano w dniu 31 sierpnia 2022 r.

W dniu 24 czerwca 2022 r. wysłano do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Jak wskazano powyżej, badane postępowanie przetargowe nie doprowadziło do wyboru dostawców wszystkich części planowanego zamówienia. Z uwagi na brak ofert na dostawę sprzętu dla części 1, 3, 4, 11, 12, 13, 14, postępowanie przetargowe w tym zakresie zostało zaplanowane do przeprowadzenia w trybie ICB w 2023 r. w ramach zadania 4A.1.5a.

(akta kontroli: str. 275-419)

3. W dniu 15 kwietnia 2022 r. w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zawarto umowę na realizację zadania 4A.1.6 na kwotę 2 934 288,00 PLN. Pierwotny termin realizacji umowy określony został na dzień 13 sierpnia 2022 r. Postępowanie to wszczęto w dniu 21 października 2021 r. Dnia 9 grudnia 2021 r. nastąpiło otwarcie dwóch ofert, które wpłynęły w wymaganym terminie. Komisja przetargowa, po dokonanej analizie złożonych dokumentów, wydała rekomendację zawarcia umowy z oferentem, którego oferta była najbardziej adekwatna do kryteriów zawartych w Specyfikacji Warunków Zamówienia. Oferta ta była również najtańsza. Raport z oceny ofert został zaakceptowany przez BKP w dniu 21 lutego 2022 r. Stosowne zawiadomienie o wyborze oferentów przesłano w dniu 17 marca 2022. W dniu 27 kwietnia 2022 r. wysłano do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty.

(akta kontroli: str. 420-504)

Kontrola ww. trzech postępowań, nie wykazała naruszeń procedur BŚ, w szczególności wytycznych realizacji zamówień pn. „Zamówienia towarów, robót i usług niekonsultingowych realizowane przez pożyczkobiorców BŚ w ramach pożyczek MBOiR oraz kredytów i grantów MSR” ze stycznia 2011 r., ze zmianami wprowadzonymi w lipcu 2014 r.

(akta kontroli: str. 160-504)

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 IMGW kontrola zarządcza w zakresie Projektu OPDOW zorganizowana została m.in. w ramach systemu zarządzania jakością. W szczególności zasady te określono w Polityce Rachunkowości IMGW, w wersji z dnia 1 kwietnia 2021 r. obowiązującej

od dnia 1 stycznia 2021 r. oraz w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych²⁵ wraz z załącznikiem obiegu faktur zakupowych (kosztowych).

Ponadto identyfikacja, ocena i monitorowanie ryzyka w ramach Projektu OPDOW odbywały się m.in. poprzez: Mapę Drogową Projektu OPDOW, System Monitoringu Kontraktów i Tabele ryzyk.

(akta kontroli: str. 14-18)

Kierownik Jednostki Realizującej Projekt OPDOW²⁶ w IMGW wyjaśniła, że zespół opiera swoje działania w zakresie kontroli zarządczej o wytyczne w sprawie zamówień na dostawy towarów, roboty budowlane i usługi niekonsultingowe m.in. w ramach pożyczek MBOiR oraz dotacji dla kredytobiorców z BŚ. Zastosowanie mają również uregulowania wewnętrzne, np. Regulamin pracy Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w ramach Projektu OPDOW. Organizacja JRP oraz zakres obowiązków jej członków zostały określone w Podręczniku Operacyjnym Projektu OPDOW. Wskazała również, że struktura JRP jest dostosowana do aktualnych celów i zadań jakie składają się na realizację Projektu OPDOW.

W odniesieniu do zidentyfikowanych ryzyk, IMGW wskazał na ryzyko dotyczące zadania 4A.3.1 w zakresie dotyczącym możliwości wydłużenia terminów dostaw agregatów prądotwórczych z uwagi na sytuację związaną z wojną w Ukrainie, co może wpłynąć na brak możliwości realizacji kontraktu w pierwotnie założonym terminie.

(akta kontroli: str. 14-21)

Stwierdzone
nieprawidłowości
OCENA CZĄSTKOWA

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

W badanym okresie, IMGW właściwie realizował zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania zadań Projektu OPDOW, polegające na zapotrzebowaniu środków finansowych w sposób pozwalający na terminowe regulowanie zobowiązań. Kontrola postępowań o udzielenie zamówienia publicznego nie wykazała naruszeń procedur BŚ.

OBSZAR

2. Prawidłowość wydatkowania środków Projektu OPDOW, weryfikacji dokumentów potwierdzających operacje finansowe oraz ujęcia ich w ewidencji księgowej

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęte zostały wydatki na łączną kwotę 93 421 121,81 PLN, tj. 67,66% wydatków poniesionych przez IMGW na realizację Projektu OPDOW w 2022 r. Wydatki te udokumentowano 40 dowodami księgowymi.

Przeanalizowane wydatki nie budziły zastrzeżeń w zakresie ich zgodności z celami realizacji Projektu OPDOW oraz warunkami umowy zawartej z BŚ²⁷, jak również umowy dotacji. 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 IMGW. Kontrolowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zawartymi kontraktami na realizację zadań Projektu OPDOW oraz odpowiednio udokumentowane.

²⁵ Obowiązującej od dnia 1 stycznia 2021 r.

²⁶ Dalej: JRP.

²⁷ Umowa Pożyczki nr 8524PL zawarta w dniu 10 września 2015 r. pomiędzy Rzeczpospolitą Polską a Bankiem Światowym, na częściowe sfinansowanie zadań Projektu OPDOW.

Poddane badaniom wydatki ujęte zostały w udostępnionym przez BKP programie ewidencji danych Projektu OPDOW, a także w zestawieniu tabelarycznym wydatków oraz w miesięcznych i kwartalnych sprawozdaniach finansowych. Dane ujęte w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez IMGW.

(akta kontroli: str. 505-521)

W badanym okresie IMGW przekazywał sprawozdania finansowe do BKP w terminach i formie określonej w rozdziale 8.4 i 9.2.2 Podręcznika Operacyjnego Projektu OPDOW.

(akta kontroli: str. 8-9)

Stwierdzone
nieprawidłowości
OCENA CZĄSTKOWA

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

W badanym przez NIK okresie, IMGW zgodnie z celami Projektu OPDOW wydatkował środki na jego realizację oraz rzetelnie prowadził ewidencję poniesionych wydatków. Poddane kontroli wydatki zostały prawidłowo rozliczone oraz właściwie ujęte w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki, jak również w sprawozdaniach przekazywanych do BKP.

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

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.

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, maja 2023 r.

Kontroler
Ryszard Puchała
Główny specjalista kontroli
państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
p.o. Dyrektor
Marcin Kaliński

.....
podpis

.....
podpis