



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR – 4101-01-01/2013

P/13/184

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/13/184 – Realizacja w 2012 r. Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry przy wykorzystaniu pożyczki Banku Światowego.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu.
Kontrolerzy	Kontrolę na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ przeprowadził: Ryszard Puchała – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84981 z dnia 5 kwietnia 2013 r. <i>(dowód: akta kontroli str. 1-2)</i>
Jednostka kontrolowana	Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie (dalej: IMGW), ul. Podleśna 61, 01-673 Warszawa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mieczysław Ostojki, Dyrektor IMGW. <i>(dowód: akta kontroli str. 4)</i>

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność IMGW w zakresie realizacji w 2012 r. wydzielonej części Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry, tj. Podkomponentu C2 pn. „Poprawa osłony przeciwpowodziowej (Flood forecasting)”

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia rzeczowy postęp prac w części C2 Projektu, współfinansowanego ze środków pożyczki Banku Światowego, mimo uwag dotyczących terminowości realizacji zadania C2.1 pn. „Opracowanie algorytmów weryfikacji jakości pomiarów H-M i prognoz hydrologicznych”.

Wyniki przeprowadzonego badania pozwalają na wyrażenie pozytywnej opinii o finansowej części sprawozdań przekazywanych do Biura Koordynacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry we Wrocławiu (dalej: BKP), gdyż w zestawieniach wydatków oraz w sprawozdaniach (kwartalnych i rocznych) przedstawiono rzetelnie, jasno i terminowo wszystkie wymagane informacje. Wielkości ujęte w sprawozdaniach i zestawieniach wynikały z zapisów ksiąg rachunkowych, popartych dowodami księgowymi.

Ponadto Najwyższa Izba Kontroli wyraża pozytywną opinię odnośnie funkcjonowania systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej w ramach Podkomponentu C2. Pozytywny wynik dały przeprowadzone w tym zakresie w toku kontroli badania zgodności i wiarygodności ksiąg rachunkowych.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu
faktycznego

1. Podstawy realizacji przez IMGW Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry.

IMGW działa w oparciu o nadany przez Ministra Środowiska statut z 30 sierpnia 2011 r., ustawę z 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych² i ustawę z 18 lipca 2001 r. - Prawo wodne³.

Zgodnie z załącznikiem nr 5⁴ pt. „Program realizacji” do umowy pożyczki 7436-POL z dnia 11 maja 2007 r., zawartej między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej, a Międzynarodowym Bankiem Odbudowy i Rozwoju (dalej: Bank Światowy), IMGW funkcjonował w Projekcie jako instytucja wdrażająca, odpowiedzialna za wprowadzanie udoskonaleń w systemie prognozowania powodzi, systemach prognozowania i systemach ostrzegawczych w ramach części C.2 Projektu pn. „Poprawa Osłony przeciwpowodziowej” (dalej: Podkomponent C.2)⁵. Zakres zadań w ramach Projektu do realizacji przez IMGW zatwierdzony został 24 czerwca 2008 r. na spotkaniu Komitetu Sterującego Projektu⁶.

W dniu 23 lutego 2009 r. pomiędzy Krajowym Zarządem Gospodarki Wodnej (dalej: KZGW), reprezentowanym przez Andrzeja Sadurskiego Prezesa KZGW, a IMGW, reprezentowanym przez Mieczysława Ostojkiego Dyrektora IMGW, zawarta została umowa nr DINpi-081/3-2/2009 (dalej: umowa z KZGW), której przedmiotem było wykonanie przez IMGW usługi polegającej na wprowadzeniu udoskonaleń w systemie prognozowania powodzi i systemach prognozowania i systemów ostrzegawczych w ramach Podkomponentu C2, tj. usługi pn. „Poprawa osłony przeciwpowodziowej - Prognozowanie powodziowe SMOK”⁷.

Podstawę do zawarcia umowy z KZGW stanowiła umowa pożyczki nr 7436-POL z 11 maja 2007 r. oraz decyzja Komitetu Sterującego Projektu z 24 czerwca 2008 r. o zatwierdzeniu do realizacji zadań w ramach Podkomponentu C2.

(dowód: akta kontroli str. 3)

W §2 umowy z KZGW wykonawca, tj. IMGW, zobowiązał się do zrealizowania usługi na określonych tamże warunkach technicznych, natomiast w załączniku nr 3 do przedmiotowej umowy określono szczegółowy zakres i harmonogram realizacji zadań dla Podkomponentu C2. W myśl §2 tej samej umowy, KZGW zobowiązał się do przekazania 9,5 mln euro na sfinansowanie prac o których mowa wcześniej zgodnie z harmonogramem określonym w załączniku nr 1 do tej umowy. Ponadto w §4 pkt 4 umowy z KZGW zaznaczono, że odsetki od przekazywanych środków podlegają zwrotowi na rachunek bankowy KZGW niezwłocznie po ich skapitalizowaniu na rachunku bankowym IMGW. Zakres finansowy Projektu nie ulegał zmianom do i w trakcie roku 2012.

(dowód: akta kontroli str. 7 - umowa z KZGW, str. 18-24 - aneks nr 1 do umowy z KZGW)

W §6 umowy z KZGW ustalono, że realizacja Podkomponentu C2 przebiegać będzie w następujących terminach:

² Dz. U. z 2010 r. Nr 96, poz. 618.

³ Dz. U. z 2012 r., poz. 145.

⁴ Sekcja B: tryb realizacji - ust 1 pkt e.

⁵ Obejmujący następujące elementy: C.2.1 – Informatyczny System Weryfikacji Jakości Pomiarów H M (hydrometeorologicznych) i Prognoz Hydrologicznych, C2.6 – Rozszerzenie Funkcjonalności Systemu Obsługi Klienta, C2.10 – Koszty operacyjne, C2.11 – Centralna baza danych historycznych, C2.12 – Wsparcie techniczne Projektu (Podkomponentu C2) oraz wzmocnienie instytucjonalne IMGW.

⁶ Protokół ze spotkania podpisany został przez Tomasza Siemniaka - Przewodniczącego Komitetu Sekretarza Stanu w MSWiA oraz Jana Wintera - Sekretarza Komitetu.

⁷ System Monitoringu i Osłony Kraju.

- 31 maja 2014 r. – zakończenie zadania, przy realizacji 80-90% prac przewidzianych dla Podkomponentu C2 oraz przy zawarciu wszystkich umów na realizację elementów składowych;
- 30 listopada 2014 r. – zamknięcie zadania, przy założeniu wykonania wszystkich prac w ramach Podkomponentu C2 zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym i po wystawieniu faktur za ich wykonanie.

W umowie z KZGW ustalono także, że wydatki poniesione po terminie zamknięcia Podkomponentu C2 nie będą wydatkami kwalifikowalnymi.

(dowód: akta kontroli str. 9 - umowa z KZGW)

Aneks nr 1 z 22 maja 2012 r. zaktualizowano harmonogram rzeczowo-finansowy Podkomponentu C2, który zgodnie z §6 pkt 3 umowy z KZGW może podlegać aktualizacji stosownie do faktycznego stanu zaawansowania prac.

(dowód: akta kontroli str. 18-24 – aneks nr 1 do umowy z KZGW)

W 2012 r. w strukturze IMGW funkcjonowało Biuro Wdrażania Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry⁸ (dalej: BWP), którego organizacja wynikała z zarządzenia nr 8/09 Dyrektora IMGW z 26 stycznia 2009 r. w sprawie jego powołania. Według stanu na 31 grudnia 2012 r. zadania BWP realizowało 9 pracowników IMGW.

Zarządzeniem nr 11 z 17 lutego 2012 r. Dyrektor IMGW powołał Komitet Sterujący oraz Zespół ds. realizacji kontraktu C2.6 w ramach Podkomponentu C2.

W 2012 r. Komitetem Sterującym oraz Zespołem ds. realizacji kontraktu C2.6 kierował Marek Janiec, Kierownik Projektu, a jednocześnie Pełnomocnik Dyrektora IMGW ds. Projektu Banku Światowego. W badanym okresie BWP wspomagane było przez Konsultanta wsparcia technicznego dla zadania C2.12, tj. firmę Artelia Eau & Environnement.

(dowód: akta kontroli str. 63-100 – sprawozdania kwartalne i roczne)

W działalności IMGW w zakresie organizacji i administrowania pracami na rzecz realizacji Podkomponentu C2 nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność IMGW w zbadanym obszarze organizacji i administrowania w 2012 r. pracami w ramach Podkomponentu C2 Projektu.

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

2. Realizacja w 2012 r. Podkomponentu C2 Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry

2.1. Plan i realizacja wydatków poniesionych w 2012 r. w ramach Podkomponentu C2

W planie finansowym Podkomponentu C2, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy z KZGW, na rok 2012 przewidziano środki ogółem w wysokości 21.192.757 PLN. Z planu wynikało, że źródłem finansowania projektu w 2012 r. były wyłącznie środki pożyczki Banku Światowego. Ustalono, że w 2012 r. wydatki w ramach Podkomponentu C2 zamknęły się kwotą 13.271.616,92 PLN, co stanowiło 62,62% zaplanowanej na ten rok kwoty.

(dowód: akta kontroli str. 22, 25-38 – umowa z KZGW i zestawienie wydatków)

Przyczyną niewykonania planu finansowego była długotrwałość postępowania przetargowego, dotyczącego wyłonienia wykonawcy pakietu C2.1 Podkomponentu C2 pn. „Opracowanie algorytmów weryfikacji jakości pomiarów H-M i prognoz hydrologicznych”⁹. Postępowanie to, zgodnie z umową z KZGW, wszczęto

⁸ Jednostka organizacyjna IMGW, której zadaniem jest organizowanie, monitorowanie, koordynowanie i nadzór nad wdrożeniem Podkomponentu C2.

⁹ H-M – hydrometeorologicznych.

w I kwartale 2012 r., jednak ze względu na dokonaną na wniosek Banku Światowego zmianę trybu wyłonienia wykonawcy¹⁰, jego wybór oraz przedstawienie do akceptacji przez Bank Światowy projektu parafowanego przez strony kontraktu, nastąpiło 21 grudnia 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 95 – sprawozdanie kwartalne)

Marek Janiec – Kierownik Projektu, Pełnomocnik Dyrektora IMGW ds. Projektu Banku Światowego stwierdził, że taka sytuacja spowodowana była wprowadzoną, zgodnie z rekomendacją Banku Światowego, zmianą procedury dla wyłonienia wykonawcy pakietu C2.1, dokonaną w trakcie postępowania przetargowego¹¹. BWP przygotowało postępowanie przetargowe o zlecenie usług konsultingowych zgodnie z procedurą LCS¹² Banku Światowego, najbardziej czasochłonną i pracochłonną, wymagającą na każdym etapie postępowania przetargowego akceptacji kolejnych dokumentów przez Bank Światowy.

Kierownik Projektu wskazał również, iż z rekomendacji Banku Światowego w czasie postępowania przetargowego zmieniono również sposób wynagradzania wykonawcy za pełnienie nadzoru autorskiego nad wdrożeniem systemów budowanych w ramach realizacji pakietu C2.6 Podkomponentu C2. W rezultacie, przygotowanie dokumentów przetargowych dla pakietu C2.1 (w tym wymagań technicznych) oraz rozstrzygnięcie kwestii technicznych¹³, zajęło więcej czasu niż zakładano początkowo.

Ponadto Kierownik Projektu wyjaśnił, że podpisanie kontraktu i rozpoczęcie realizacji Pakietu C2.6 przez Assec Poland S.A., umożliwiło przeprowadzenie szczegółowych uzgodnień (między wykonawcami pakietów C2.1 i C2.6) w zakresie architektury, rozwiązań sprzętowych i zaoferowanego oprogramowania standardowego, które będą wdrażane w ramach Podkomponentu C2. Dotyczyły one w szczególności tej części infrastruktury, która zostanie wykorzystana do wdrożenia wyników prac wykonawcy C2.1, tzn. produkcyjnego uruchomienia w środowisku dostarczonym przez wykonawcę C2.6, algorytmów weryfikacji danych meteorologicznych i prognoz hydrologicznych oraz inicjalnego skonfigurowania i wypełnienia bazy wiedzy.

W rezultacie na wykonawcę pakietu C2.1 została wybrana firma ADASA Sistemas S.A.U. z Hiszpanii, która zgodnie z procedurą LCS została zaproszona do negocjacji prowadzonych 17 i 18 grudnia 2012 r., a Kontrakt z nią został podpisany w dniu 15 lutego 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 302-303 – wyjaśnienia)

2.2. Systemy rachunkowości i kontroli zarządczej

Skuteczność funkcjonowania systemów rachunkowości i kontroli finansowej, w tym poprawność formalną ewidencji dowodów i zapisów księgowych oraz prawidłowość ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych w zakresie wartości, okresu księgowania i rzetelności ujęcia transakcji w zestawieniach wydatków, zbadano w oparciu o losowo wybraną próbę transakcji IMGW w ramach Projektu (Podkomponentu C2). Szczegółowymi badaniami kontrolnymi objęto wydatki na kwotę 12 364 986,42 PLN¹⁴, stanowiącą 93,17% wszystkich wydatków IMGW w 2012 r. dotyczących Podkomponentu C2.

We wszystkich badanych przypadkach dowody księgowe były poprawne, tak pod względem formalnym, jak i rachunkowym. Wszystkie dokumenty zostały poprawnie

¹⁰ Wybrana została firma ADASA Sistemas S.A.U. z Hiszpanii.

¹¹ Z Quality and Cost Based Selection (QCBS) na Least Cost Selection (LCS).

¹² Wybór Najtańszej Oferty – Least Cost Selection (LCS).

¹³ Niezbędna była pełna synchronizacja i integracja obu pakietów (C2.1 i C2.6) ze względu na fakt, że algorytmy opracowane w ramach pakietu C2.1 zostaną wdrożone w ramach realizacji pakietu C2.6.

¹⁴ 11 dowodów księgowych wraz z przyporządkowanymi im dokumentami rozliczeniowymi.

ujęte w księgach rachunkowych IMGW zarówno co do wartości, jak i okresu księgowania. We właściwy sposób dokonywano kwalifikacji wydatków w ramach Podkomponentu C2, tj. dokonano właściwego podziału na koszty operacyjne i koszty usług konsultingowych. Wszystkie badane dokumenty zostały poddane kontroli bieżącej, której wyniki były identyczne jak wyniki niniejszego badania.

Na podstawie tej samej próby zbadano związek wydatku z realizowanym Podkomponentem C2. Stwierdzono, że wszystkie wydatki były dopuszczalne, tj. były bezpośrednio związane z Podkomponentem C2, zaś dostawcy towarów i usług zostali dobrani stosownie do zasad przyjętych przez Bank Światowy przy udzielaniu zamówień.

(dowód: akta kontroli str. 186-293 – dokumentacja badanej próby wydatków, str. 295-300 – notatka służbowa z badania próby wydatków)

2.3. Zaawansowanie realizacji Podkomponentu C2 – według pakietów

Pakiet C2.6 – wykonawca: Asseco Poland S.A.

W roku 2012 r. rozpoczęto realizację, zawartego 16 grudnia 2011 r. z Asseco Poland S.A., kontraktu pn. „Wdrożenie systemu weryfikacji jakości pomiarów hydro-meteorologicznych i prognoz hydrologicznych, rozszerzenie funkcjonalności Systemu Obsługi Klienta (SOK) i wdrożenie Centralnej Bazy Danych Historycznych”. Kontrakt wszedł w życie po dostarczeniu przez wykonawcę gwarancji finansowych i po wypłaceniu zaliczki przez IMGW, co nastąpiło 20 lutego 2012 r. Według umowy z KZGW termin zakończenia prac dotyczących ww. wdrożenia przewidziany został na sierpień 2013 r.

Dostarczony przez Asseco Poland S.A. 7 marca 2012 r., tj. zgodnie z terminem przewidzianym w kontrakcie (poz. nr 1 tabeli Supply and Installation Cost Table), Plan Projektu (Project Plan) zaakceptowany został przez IMGW 26 kwietnia 2012 r., stając się wiążącym strony dokumentem kontraktowym.

(dowód: akta kontroli str. 96 – sprawozdanie roczne)

Stan realizacji poszczególnych produktów¹⁵ przewidzianych w kontrakcie z Asseco Poland S.A. przedstawiał się na 31 grudnia 2012 r. następująco: produkty oznaczone jako 1, 2, 3, 4, 5, 6 (obejmujące produkty 6.1 i 6.2) oraz 7 (obejmujące produkty 7.1 i 7.2), a także 8, wykonano w badanym roku w przewidzianych kontraktem terminach i zakresach.

Opóźnienia w stosunku do terminów kontraktowych wystąpiły w realizacji produktu 9. W tym przypadku termin rozpoczęcia przewidziano na 30 października 2012 r., termin wykonania określono na 7 maja 2013 r., a czas niezbędny do jego realizacji oszacowano na 129 dni. Zgodnie z zawartym z Asseco Poland S.A. kontraktem IMGW winno do 2 listopada 2012 r. dostarczyć produkty będące wynikiem realizacji Pakietu C2.1, a niezbędne do realizacji produktu 9.

Ze względu na opóźnienie postępowania przetargowego, dotyczącego realizacji pakietu C2.1, w dniu 8 listopada 2012 r. IMGW zwrócił się do Asseco Poland S.A., wnosząc o dokonanie zmiany w harmonogramie realizacji produktu 9, celem zapewnienia integracji algorytmów weryfikacji danych wykonanych w ramach Pakietu C2.1 z Pakietem C2.6. Według stanu na 25 kwietnia 2013 r. trwała wymiana dokumentów i negocjacje warunków zmiany a produkty będące efektem realizacji pakietu C2.1 nie zostały przez IMGW dostarczone firmie Asseco Poland S.A.

(dowód: akta kontroli str. 305-309 – notatki służbowe)

Wyjaśnienia w sprawie opóźnień w realizacji kontraktu z Asseco Poland S.A. złożył Marek Janiec – Kierownik Projektu podając, że ze względu na przedłużenie się postępowania przetargowego oraz wyboru wykonawcy kontraktu na realizację C2.1,

¹⁵ Określone w umowie i wyodrębnione w harmonogramie realizacyjnym dostawy i usługi, zwane „PROD”.

IMGW nie mógł dostarczyć wykonawcy Pakietu C2.6 produktów będących wynikiem realizacji Pakietu C2.1. Stwierdził również, że aby zapewnić integrację algorytmów weryfikacji danych wykonanych w ramach Pakietu C2.1 z Pakietem C2.6, konieczne będzie dokonanie zmiany w harmonogramie realizacji produktu 9 w kontrakcie dotyczącym C2.6. Wskazał ponadto, iż obecnie trwają uzgodnienia pomiędzy IMGW i Asseco Poland S.A. co do dokonania zmian w kontrakcie, a system C2.6, z wyłączeniem produktu 9, zostanie wykonany w terminie kontraktowym. Realizacja produktu 9 przewidziana jest na grudzień 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 302-304 – wyjaśnienia Pełnomocnika Dyrektora ds. Projektu)

Pakiet C2.1 – wykonawca: ADASA Sistemas S.A.U. z Hiszpanii

Według stanu na 31 grudnia 2012 r. kontynuowano, zgodnie z zasadami Banku Światowego, procedurę przetargową na wyłonienie wykonawcy zadania pn. „Opracowanie algorytmów weryfikacji jakości pomiarów hydro-meteorologicznych i prognoz hydrologicznych”. Umowa na wykonanie tego zadania podpisana została ostatecznie 15 lutego 2013 r. Według umowy z KZGW termin realizacji tego zadania przewidziany został na maj 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 95 – raport IMGW za IV kwartał 2012 r.)

Na okoliczność dotrzymania terminów przewidzianych w umowie z KZGW Marek Janiec – Kierownik Projektu podał, że umowa ta zakłada możliwość dokonywania zmian w harmonogramie rzeczowo-finansowym Podkomponentu C2 w zależności od potrzeb wynikających z realizacji Projektu. Wskazał również, iż problem konieczności dokonania zmian w harmonogramie realizacji Podsystemu C2 został przedstawiony w raportach kwartalnych, które są przekazywane do KZGW i BKP. W kwestii przewidywanego terminu realizacji całości Podkomponentu (C2) stwierdził natomiast, że osiągnięcie pełnej funkcjonalności budowanych systemów oraz ostateczny termin zakończenia projektu „Ochrona przeciwpowodziowa SMOK” (C2) planowany jest na grudzień 2013 r. Algorytmy weryfikacji danych zgodnie z harmonogramem kontraktu C2.1 będą wykonane w lipcu 2013 r., a następnie wdrożone w Systemie C2.6 w grudniu 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 302-304 – wyjaśnienia Pełnomocnika Dyrektora ds. Projektu)

2.4. Struktura kosztów Podkomponentu C2 – według pakietów

C2.1 – „Opracowanie algorytmów weryfikacji jakości pomiarów i prognoz hydrometeorologicznych i prognoz hydrologicznych” – do 31 grudnia 2012 r. nie poniesiono wydatków.

C2.6 – „Wdrożenie systemu weryfikacji jakości pomiarów hydrometeorologicznych i prognoz hydrologicznych” (firma ASSECO Poland S.A.) – ogółem do końca 2012 r. wydatkowano 12 422 754,62 PLN.

C2.10 – koszty operacyjne – do końca 2012 r. wydatkowano w sumie 106 789,28 PLN, tj. 10,18% limitu wydatków w tym zakresie w wysokości 1 049 200,00 PLN. W 2012 r. do kosztów operacyjnych zaliczono wydatki w kwocie 12 065,02 PLN, obejmujące m.in. opłaty i prowizje bankowe, opłaty za przesyłki pocztowe, koszty podróży służbowych, koszty obsługi spotkań i organizowania przetargów, koszty materiałów biurowych.

C2.12 – wsparcie techniczne oraz wzmocnienie instytucjonalne IMGW (realizowane przez firmę Artelia) – do końca 2012 r. wydatkowano 2 441 288,36 PLN.

(dowód: akta kontroli str. 25-38, 42-62 – zestawienia wydatków)

2.5. Finansowanie Projektu, zapotrzebowanie na środki i ich uruchamianie

W 2012 r. na wniosek IMGW (zgodnie z § 4 umowy z KZGW) Minister Finansów uruchomił V i VI transzę środków na finansowanie realizacji umowy z KZGW, tj. ogółem kwotę 11 665 290,00 PLN.

Wniosek IMGW dotyczący uruchomienia V transzy w wysokości 5 122 305,00 PLN skierowano do KZGW oraz do BKP pismami z 20 marca 2012 r., wnosząc o przekazanie wnioskowanych środków w dniu 25 kwietnia 2012 r. Decyzją nr FS4-4135/22/41/2012/3295 z 25 maja 2012 r. Minister Finansów na podstawie wniosku Ministra Środowiska z 21 maja 2012 r. oraz w związku z pismem Ministra Spraw Wewnętrznych z 17 maja 2012 r. wprowadził zmiany w budżecie państwa na rok 2012, polegające m.in. na zwiększeniu wydatków w części 22 (dział 710 rozdział 71078 § 4303) o kwotę 5 122 305,00 PLN. Środki te wpłynęły na rachunek IMGW w dniu 13 czerwca 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 101-107, 115-116 – wnioski o uruchomienie środków, faktury IMGW)

Wniosek IMGW dotyczący uruchomienia VI transzy w wysokości 6 542 985,00 PLN skierowano do KZGW oraz do BKP w dniu 4 października 2012 r., wnosząc o przekazanie tych środków w dniu 15 listopada 2012 r. Decyzją nr MF/FS04/005752 z 14 grudnia 2012 r. Minister Finansów, na podstawie wniosku Ministra Środowiska z 28 listopada 2012 r. oraz w związku z pismem Ministra Administracji i Cyfryzacji z 21 listopada 2012 r., wprowadził zmiany w budżecie państwa na rok 2012 r., polegające m.in. na zwiększeniu wydatków w części 22 (dział 710 rozdział 71078 § 4303) o kwotę 6 542 985,00 PLN. Środki te wpłynęły na rachunek IMGW w dniu 19 grudnia 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 108-114, 117, 180-182, 185 – wnioski o uruchomienie środków, faktury IMGW)

2.6. Rozliczenie środków pożyczki Banku Światowego na rachunku bankowym IMGW dla Podkomponentu C2

Stan środków finansowych na rachunku bankowym IMGW dla Podkomponentu C2 wynosił:

- na 31 grudnia 2011 r. – 3 246 738,76 PLN,
- na 31 grudnia 2012 r. – 1 636 155 PLN.

Zgodnie z umową z KZGW odsetki od zgromadzonych środków przekazywane były na rachunek bankowy KZGW niezwłocznie po ich skapitalizowaniu. W 2012 r. przekazano z tego tytułu ogółem 118 793,12 PLN.

(dowód: akta kontroli str. 119, 313-315 – wyciągi z rachunku bankowego)

Od 16 listopada do 19 grudnia 2012 r. na rachunku bankowym Podkomponentu C2 wystąpił niedobór środków finansowych, uniemożliwiający uregulowanie zobowiązań IMGW wobec wykonawców dostaw i usług oraz wobec KZGW z tytułu skapitalizowanych na rachunku bankowym odsetek od przekazanych na realizację Podkomponentu C2 środków, na ogólną kwotę 2 542 171,76 PLN. Zobowiązania te zostały w przewidzianych terminach uregulowane ze środków własnych IMGW (z rachunku podstawowego), które następnie zrefundowano 21 grudnia 2012 r. ze środków otrzymanych w ramach VI transzy.

(dowód: akta kontroli str. 135-136, 138, 122-178 – wyciągi z rachunku bankowego)

2.7. Plan zamówień publicznych

W 2012 r. w ramach Podkomponentu C2 nie planowano i nie realizowano zamówień publicznych przewidzianych przez Bank Światowy do badania w trybie ex post. IMGW w trakcie 2012 r. prowadził prace związane z wyborem wykonawcy pakietu C2.1.

2.8. Sprawozdania finansowe z realizacji Podkomponentu C2 (roczne zestawienie wszystkich wydatków)

Dane ujęte w sporządzonym przez IMGW dla BKP zestawieniu wydatków poniesionych w ramach Podkomponentu C2 za rok 2012 oraz w sprawozdaniach kwartalnych z realizacji Podkomponentu C2 w badanym roku, wynikały z zapisów ksiąg rachunkowych IMGW, popartych rzetelnymi dowodami księgowymi. Dane niezbędne do sporządzenia przez BKP sprawozdania rocznego z realizacji całości Projektu przekazano do BKP w terminie umożliwiającym sporządzenie zbiorczego sprawozdania z realizacji Projektu. Sprawozdania kwartalne, obejmujące część finansową i opisową, przekazywano do BKP w terminach wynikających z § 5 umowy z KZGW.

(dowód: akta kontroli str. 25-38, 42-62, 309-312 – zestawienie wydatków, sprawozdania kwartalne, wyciągi z ksiąg rachunkowych, notatka służbowa)

2.9. Zagrożenia i ryzyka związane z realizacją Projektu, współpraca z Konsultantem wsparcia technicznego

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli obecny stan prac oraz podjęte działania na rzecz realizacji Projektu nie stwarzają sytuacji zagrażającej prawidłowości realizacji Podkomponentu C2, zaś występujące trudności mają charakter przejściowy.

Z oceny oraz szacunków IMGW wynika, że Podkomponent C2 zostanie zamknięty w ramach zakładanego budżetu i w terminie realizacji przewidzianym dla całego Projektu przy dysponowaniu buforem w postaci rezerwy środków i czasu.

Bieżącą współpracę z Konsultantem wsparcia technicznego (pakiet C2.12) pozytywnie ocenił Marek Janiec – Kierownik Projektu stwierdzając, że przebiega ona bardzo dobrze.

(dowód: akta kontroli str. 304 – wyjaśnienia Pełnomocnika Dyrektora ds. Projektu)

2.10. Kontrola zarządcza i rachunkowość Projektu

Zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych IMGW uregulowane zostały zarządzeniem nr 4 Dyrektora IMGW z 22 lutego 2002 r. W zakresie dotyczącym Podkomponentu C2 wprowadzono w nim dodatkowe uregulowania w ramach załącznika nr 2, obejmujące wykaz kont księgi głównej i kont pomocniczych dla Podkomponentu C2. W 2012 r. nie wystąpiły zmiany w systemie rachunkowości IMGW i obiegu dokumentów Projektu w ramach Podkomponentu C2 w stosunku do roku 2011, tak w zakresie struktury kont księgowych i sposobu ujęcia zdarzeń gospodarczych. Nie uległ także zmianie skład personalny obsługi księgowej, jak i przydział zadań w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 339 – notatka służbowa)

2.11. Kontrola BKP

W 2012 r. działający w imieniu BKP konsultant przeprowadził audyt wybranych wydatków IMGW, poniesionych w związku z realizacją Podkomponentu C2. Audytem objęto dokumenty rozliczeniowe na kwoty: 10 663,93 EUR i 2 735 011,95 PLN. W wyniku ich badania konsultant BKP nie stwierdził uchybień, natomiast zalecił:

- kontynuację dotychczasowego sposobu rozliczania czasu pracy konsultanta C2.12,
- monitorowanie terminowości realizacji kontraktu z ASSECO Poland S.A. z 16 grudnia 2011 r.,
- zachowanie zasady oszczędności przy wydatkowaniu środków pożyczki Banku Światowego w zakresie kosztów operacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 39-40 – raport z audytu BKP)

2.12. Ocena realizacji Projektu przez misję Banku Światowego.

W dniu 24 września 2012 r. w IMGW odbyło się spotkanie z Misją Banku Światowego. W ocenie tej Misji IMGW był najbardziej zaawansowany w realizacji prac w ramach całego Projektu. Misja Banku Światowego zwróciła przy tym uwagę, iż procedura przetargowa dla kontraktu C2.1 jest opóźniona o 2 miesiące z powodu zmiany metody postępowania przetargowego oraz otrzymania dużej ilości pytań od oferentów, a opóźnienie to może spowodować potrzebę przesunięcia zakończenia kontraktu C2.6 z powodu przesunięcia integracji systemu C2.1 w systemie C2.6.

(dowód: akta kontroli str. 316-338 – ad memoire)

W działalności IMGW w zakresie realizacji Podkomponentu C2 w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagę Najwyższej Izby Kontroli zwrócił fakt opóźnienia, w stosunku do terminów założonych w umowie z KZGW, realizacji pakietu C2.1 oraz występujących w związku z tym opóźnień w realizacji produktu 9, będącego częścią pakietu C2.6.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność IMGW dotyczącą realizacji w 2012 r. Podkomponentu C2 Projektu, mimo uwagi związanej z terminowością realizacji zadania C2.1.

Ocena cząstkowa

IV. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁶, wnosi o *kontynuowanie działań na rzecz zakończenia całości prac przewidzianych dla IMGW w ramach Projektu oraz osiągnięcia pełnej funkcjonalności budowanych systemów w terminie do końca roku 2013.*

¹⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

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.

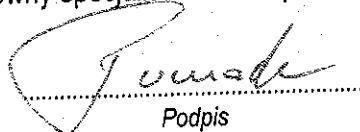
Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wrocław, dnia 31 maja 2013 r.

Kontroler:
Ryszard Puchała
Główny specjalista kontroli państwowej


Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

DYREKTOR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu

z up.


Zdzisław Potęba
Wicedyrektor

Podpis

