



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR-4101-003-01/2014

P/14/117

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/14/117 – Realizacja w 2013 r. Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry przy wykorzystaniu pożyczki Banku Światowego
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Ryszard Puchała – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89755 z dnia 11 kwietnia 2014 r. <i>(dowód: akta kontroli str. 1-2)</i>
Jednostka kontrolowana	Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie, ul. Podleśna 61, 01-673 Warszawa (dalej: IMGW lub Instytut)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mieczysław Ostojki, Dyrektor IMGW <i>(dowód: akta kontroli str. 3)</i>

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność IMGW w zakresie realizacji w 2013 r. wydzielonej części Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry, tj. Podkomponentu C2 pod nazwą „Poprawa osłony przeciwpowodziowej (Flood forecasting)”.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia rzeczowy postęp prac w części C2 Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry, współfinansowanego ze środków pożyczki Międzynarodowego Banku Odbudowy i Rozwoju (Banku Światowego), pomimo uwag dotyczących terminowości realizacji zadania C2.1 pn. „Opracowanie algorytmów weryfikacji jakości pomiarów H-M i prognoz hydrologicznych”.

Wyniki przeprowadzonego badania kontrolnego umożliwiają wyrażenie pozytywnej opinii o finansowej części sprawozdań przekazywanych przez IMGW do Biura Koordynacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry we Wrocławiu (dalej: BKP), gdyż w zestawieniach wydatków oraz kwartalnych i rocznych sprawozdaniach 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, na rzecz Podkomponentu C2, systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej. Pozytywny wynik dały bowiem przeprowadzone w tym zakresie w toku kontroli badania zgodności i wiarygodności ksiąg rachunkowych.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Podstawy realizacji przez IMGW Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry

Opis stanu
faktycznego

IMGW działał w oparciu o statut z dnia 30 sierpnia 2011 r. (nadany przez Ministra Środowiska), ustawę z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych² i ustawę z dnia 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: MBOiR lub BŚ), IMGW funkcjonował w ramach Projektu, 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 do realizacji przez IMGW w ramach Projektu zatwierdzony został w dniu 24 czerwca 2008 r. na spotkaniu Komitetu Sterującego Projektu⁶.

Podkomponent C2 realizowany jest na podstawie umowy nr DINpi-081/3-2/2009, zawartej dnia 23 lutego 2009 r. pomiędzy Prezesem Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej a Instytutem Meteorologii i Gospodarki Wodnej - Państwowym Instytutem Badawczym (dalej: umowa z KZGW). Przedmiotem umowy 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. 4)

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 przywołanych wyżej prac, 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 2013.

(dowód: akta kontroli str. 5-12, 16-19, 21)

W § 6 umowy z KZGW ustalono, iż 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 w tym Centralna baza danych Historycznych, C2.10 – Koszty operacyjne, C2.12 – Wsparcie techniczne Projektu (Podkomponentu C2) oraz wzmocnienie instytucjonalne IMGW.

⁶ Protokół ze spotkania podpisany został przez Tomasza Siemoniaka - Przewodniczącego Komitetu Sekretarza Stanu w MSWiA Tomasza Siemoniaka 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.

Aneks nr 1 z dnia 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. 9)

Zarządzeniem nr 8/09 Dyrektora IMGW z dnia 26 stycznia 2009 r.⁸ określono organizację Biura Wdrażania Projektu OPDO w IMGW-PIB (dalej: BWP). W skład BWP wchodziło 9 osób, przy czym realizowały one przede wszystkim inne zadania związane z działalnością Instytutu. Ponadto na potrzeby przygotowania i wdrażania Projektu, BWP współpracowało z innymi pracownikami IMGW.

Zarządzeniem nr 11 Dyrektora IMGW-PIB z dnia 17 lutego 2012 r. został powołany Komitet Sterujący i Zespół ds. realizacji kontraktu C2.⁹, natomiast zarządzeniem nr 13 Dyrektora IMGW-PIB z dnia 28 marca 2013 r. powołano Komitet Sterujący i Zespół ds. realizacji kontraktu C2.1 w Projekcie – Podkomponent C2: „Opracowanie algorytmów weryfikacji jakości pomiarów hydrologiczno-meteorologicznych i prognoz hydrologicznych”¹⁰.

(dowód: akta kontroli str. 233)

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

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność IMGW w zbadanym obszarze organizacji i administrowania w 2013 r. pracami w ramach Podkomponentu C2 Projektu.

2. Realizacja w 2013 r. Podkomponentu C2 Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry

2.1. Plan i realizacja wydatków w ramach Podkomponentu C2 w 2013 r.

W zaktualizowanym planie finansowym Podkomponentu C2, stanowiącym załącznik nr 1 i nr 3 do umowy z KZGW, na rok 2013 przewidziano środki w wysokości ogółem 23 714 711 PLN. Z planu finansowego wynikało ponadto, że źródłem finansowania projektu w 2013 r. były wyłącznie środki pożyczki Banku Światowego. W 2013 r. wydatki w ramach Podkomponentu C2 zamknęły się kwotą 12 062 969 PLN, co stanowiło 62,62% zaplanowanej do wydatkowania kwoty. Stan zaawansowania realizacji Podkomponentu C2 w ujęciu finansowym wynosił na koniec 2013 r. 66,18%, na koniec I kwartału 2014 r. 68,36%. Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. koszt wdrożenia Podkomponentu C2 zamykał się kwotą 27 925 137,97 PLN, zaś do wydatkowania w ramach Projektu przewidziano 12 924 861,87 PLN - plan na 2014 r.

Opis stanu
faktycznego

⁸ W sprawie powołania Biura Wdrażania Projektu OPDO w IMGW-PIB.

⁹ W skład, którego wchodził: Pełnomocnik Dyrektora ds. Projektu BŚ, Kierownik Projektu, Rafał Bąkowski Z-ca Dyrektora ds. Służby Hydrologicznej i Meteorologicznej IMGW-PIB oraz Witold Malina Asseco Poland S.A. Dyrektor Pionu Rolnictwo, który koordynuje i uczestniczy w pracach związanych z realizacją kontraktu C2.6. Komitetem Sterującym oraz Zespołem kieruje Pełnomocnik Dyrektora ds. Projektu Banku Światowego, Kierownik Projektu Marek Janiec.

¹⁰ Komitetem Sterującym oraz Zespołem kieruje Pełnomocnik Dyrektora ds. Projektu Banku Światowego, Kierownik Projektu Marek Janiec. BWP wspierane jest przez Konsultanta wsparcia technicznego C2.12

(dowód: akta kontroli str. 5-19, 184-204, 223)

Niepełne wykonanie planu finansowego na 2013 r. było przede wszystkim konsekwencją opóźnień powstałych na wcześniejszych etapach realizacji Podkomponentu C2, w szczególności przy wyborze w 2012 r. wykonawcy pakietu C2.1, a także niedoszacowania, na etapie kontraktowania prac, pracochłonności Projektu związanej z obszarem uzgodnienia i akceptacji dokumentacji.

W konsekwencji opóźnień, w odniesieniu do terminów kontraktowych, sięgnęły 297 dni w przypadku pakietu C2.6 i 90 dni w przypadku pakietu C2.1.

(dowód: akta kontroli str. 206, 210, 218, 224)

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 ich wartości, okresu księgowania i rzetelności ujęcia transakcji w zestawieniach wydatków, zbadano w oparciu o losowo wybraną próbę transakcji IMGW, dokonanych w ramach Projektu (Podkomponentu C2). Szczegółowymi badaniami kontrolnymi objęto 11 wydatków na kwotę 9 422 915,14 PLN¹¹, stanowiącą 78,1% wszystkich wydatków IMGW (12 062 968,56 PLN) w 2013 r., dotyczących Podkomponentu C2. We wszystkich zbadanych przypadkach dowody księgowe były poprawne, tak pod względem formalnym, jak i rachunkowym. Wszystkie dokumenty zostały poprawnie ujęte w księgach rachunkowych IMGW zarówno co do wartości, jak i okresu księgowania. Również poprawnie kwalifikowano wydatki w ramach Podkomponentu C2, tj. dokonywano właściwego podziału na koszty operacyjne i koszty usług konsultingowych. Wszystkie badane dokumenty zostały poddane kontroli bieżącej, której wyniki były identyczne jak wyniki badania przeprowadzonego przez NIK.

Na podstawie tej samej próby transakcji zbadano związek wydatku z 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. 228-229, 296-352)

2.2. Rzeczowe zaawansowanie realizacji Podkomponentu C2 – według pakietów

Pakiet C2.1: „Opracowanie algorytmów weryfikacji jakości pomiarów H-M i prognoz hydrologicznych”¹², wykonawca: ADASA Sistemas S.A.U.

Kontrakt z konsultantem ADASA Sistemas S.A.U. z Hiszpanii, wybranym zgodnie z przeprowadzoną w 2012 r. procedurą Least Cost Selection (LCS), na realizację pakietu zadania C2.1: „Opracowanie algorytmów weryfikacji jakości pomiarów hydrologiczno-meteorologicznych i prognoz hydrologicznych”, podpisany został w dniu 15 stycznia 2013 r. Termin realizacji zadania wyznaczono na lipiec 2013 r.

Na koniec pierwszego kwartału 2014 r. produkty Fazy I tego kontraktu zostały zrealizowane. Zadania Fazy II kontraktu dotyczyły: [1] nadzoru autorskiego nad wdrożeniem Fazy I oraz integracją pakietów C2.1 i C2.6. Nadzór autorski w znacznej części realizowany był poprzez system „JIRA”, z którego zapisów wynika, że nie ma żadnych zaległych spraw do rozwiązania w zakresie warstwy integracyjnej na poziomie Fazy I, zadania zostały zrealizowane; [2] aktualizacji dokumentu projektu systemu oceny jakości danych i prognoz hydrologicznych oraz podniesienie go do wersji 2.0 – dokument znajdował się w wersji roboczej. Opóźnienie realizacji pakietu zadań C2.1, w stosunku do przyjętych pierwotnie

¹¹ 11 dowodów księgowych wraz z przyporządkowanymi im dokumentami rozliczeniowymi.

¹² H-M – hydro-meteorologicznych.

terminów kontraktowych wynosiło około 6 miesięcy, w stosunku do terminów zmienionych – 3 miesiące.

(dowód akta kontroli str. 279)

Pakiet C2.6 „Wdrożenie systemu weryfikacji jakości pomiarów H-M i prognoz hydrologicznych, rozszerzenie funkcjonalności Systemu Obsługi Klienta (SOK) i wdrożenie Centralnej Bazy danych Historycznych”: – wykonawca: Asseco Poland S.A.

Produkcyjne uruchomienie (w środowisku dostarczonym przez wykonawcę C2.6) algorytmów weryfikacji danych meteorologicznych i prognoz hydrologicznych, pomimo opóźnienia w realizacji Pakietu C2.1, nastąpiło zgodnie ze zaktualizowanym harmonogramem realizacji Pakietu C2.6. Zobowiązania wykonawcy Pakietu C2.1 w zakresie realizacji Fazy I kontraktu zostały zrealizowane i według stanu na koniec I kwartału 2014 r. trwały uzgodnienia dokumentów akceptacyjnych.

W celu skorelowania procesu integracji algorytmów weryfikacji danych, wykonywanych w ramach pakietu C2.1, z systemem realizowanym w ramach Pakietu C2.6, po otrzymaniu akceptacji BŚ podpisano w dniu 9 lipca 2013 r. aneks nr 3 do kontraktu z firmą Asseco Poland S.A. na realizację Pakietu C2.6, dostosowując harmonogram realizacji do stanu wdrożenia projektu. Zgodnie z powyższym aneksem w terminie kontraktowym, tj. 20 sierpnia 2013 r., wykonano Pakiet C2.6 (tzw. Major Component). Po odbiorze operacyjnym przekazano ten system do produkcyjnego użycia przez IMGW. Produkcyjne uruchomienie Major Component umożliwiło korzystanie z pełnej funkcjonalności Pakietu C2.6 z wyłączeniem funkcjonalności podsystemu weryfikacji danych, tzw. PROD-9. Podsystem ten zaimplementowano i wdrożono operacyjnie w dniu 25 listopada 2013 r., natomiast w styczniu 2014 r. rozpoczęto odbiór systemu wraz z testami.

(dowód: akta kontroli str. 243, 249, 251)

2.3. Struktura kosztów Podkomponentu C2 według stanu na 31 grudnia 2013 r. i 31 marca 2014 r.

C2.1 – „Opracowanie algorytmów weryfikacji jakości pomiarów i prognoz hydrometeorologicznych i prognoz hydrologicznych” – do 31 grudnia 2013 r. wydatkowano 148 501,74 PLN, tj. 8,3% wartości kontraktu z ADASA Sistemas S.A.U., natomiast według stanu na 31 marca 2014 r. wydatkowano 402 992,64 PLN, tj. 22,6% wartości kontraktu.

C2.6 – „Wdrożenie systemu weryfikacji jakości pomiarów hydrometeorologicznych i prognoz hydrologicznych (...)” – do końca 2013 r. wydatkowano 22 885 066,95 PLN, co stanowiło 81% wartości kontraktu z Asseco Poland S.A., natomiast według stanu na 31 marca 2014 r. wydatkowano 23 289 176,94 PLN, tj. 83% wartości kontraktu¹³.

C2.10 – koszty operacyjne – do końca 2013 r. wydatkowano w sumie 171 225,21 PLN, tj. 16% limitu wydatków w tym zakresie, określonego na poziomie 1 049 200,00 PLN, natomiast do 31 marca 2014 r. wydatkowano 179 114,82 PLN, tj. 17% limitu. Do kosztów operacyjnych zaliczono wydatki 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 2013 r. wydatkowano 3 827 971,99 PLN, tj. 86% środków przeznaczonych na realizację kontraktu, natomiast do 31 marca 2014 r. wydatkowano 4 053 253,55 PLN, tj. 91% sumy kontraktowej.

(dowód: akta kontroli str. 25-38, 42-62, 184-204, 218, 223, 270)

¹³ W przypadku kontraktów wycenionych w EURO i w USD do przeliczeń zastosowano kurs średni NBP z dnia wyceny kontraktu tj. z 31 grudnia 2013r. i 31 marca 2014 r.

2.4. Finansowanie Projektu, zapotrzebowanie na środki i ich uruchamianie

W 2013 r. na finansowanie realizacji umowy z KZGW, Minister Finansów na wniosek IMGW (zgodnie z § 4 umowy z KZGW), uruchomił w sumie 13 689 929,00 PLN w ramach trzech kolejnych transz: [VII] 4 132 708 PLN, [VIII] 6 109 217 PLN, [IX] 3 448 004 PLN. Wnioski o uruchomienie środków IMGW składał odpowiednio z 30, 33 i 48 dniowym wyprzedzeniem w stosunku do przewidywanych potrzeb płatniczych. Wpływ środków na rachunek bankowy Projektu następował z 39, 46 i 13 dniową zwłoką w stosunku do potrzeb. Analiza historii rachunku bankowego wykazała że, w 2013 r. zapewniono na tym rachunku środki wystarczające do zachowania płynności finansowej realizacji Podkomponentu C2.

(dowód akta kontroli str. 22-27, 28-171, 353-368)

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

Według stanu na 1 stycznia 2013 r. stan środków finansowych na rachunku bankowym IMGW (dla Podkomponentu C2) wynosił 1,33 PLN, zaś środki w wysokości 1 637 809,27 PLN znajdowały się na lokacie ON¹⁴. W wyniku likwidacji lokaty w dniu 2 stycznia 2013 r. ww. kwotą zasilono rachunek bankowy dla środków przeznaczonych na realizację Podkomponentu C2.

Saldo środków na tym rachunku na dzień 31 grudnia 2013 r. zamykało się kwotą 0,00 zł, gdyż ze środków w kwocie 3 266 548,16 PLN utworzono na koniec roku lokatę ON.

Zgodnie z umową z KZGW odsetki od zgromadzonych środków przekazywane były na rachunek bankowy KZGW niezwłocznie po ich skapitalizowaniu. W 2013 r. przekazano z tego tytułu ogółem 46 646,29 PLN.

Analiza historii rachunku bankowego założonego dla obsługi Podkomponentu C2 wykazała, że przy wykorzystaniu tego rachunku dokonywano operacji związanych wyłącznie z obsługą finansową Podkomponentu C2.

(dowód: akta kontroli str. 26, 28-171)

2.6. Plan zamówień publicznych

W 2013 r. w ramach Podkomponentu C2 nie planowano i nie realizowano zamówień publicznych, przewidzianych przez BŚ do badania w trybie ex post. W trakcie 2012 r. IMGW prowadził prace związane z wyborem wykonawcy pakietu C2.1. Kontrakt zawarto w dniu 15 stycznia 2013 r., co zostało opisane w pkt 2.2 niniejszego wystąpienia.

(dowód akta kontroli str. 172-183)

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

Dane ujęte w sporządzonym przez IMGW dla BKP zestawieniu wydatków poniesionych w ramach Podkomponentu C2 za rok 2013 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. 184-204, 205-226, 371-450)

¹⁴ Lokata over night.

2.8. Kontrola zarządcza i rachunkowość Projektu

Zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych IMGW uregulowane zostały zarządzeniem nr 4 Dyrektora IMGW z dnia 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 2013 r. nie wystąpiły zmiany w systemie rachunkowości IMGW i obiegu dokumentów Projektu w ramach Podkomponentu C2 w stosunku do roku 2012 tak w zakresie struktury kont księgowych, jak i sposobu ujęcia zdarzeń gospodarczych. Nie uległ także zmianie skład personalny obsługi księgowej, oraz przydział zadań w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 227, 290-291)

2.9. Kontrola Biura Koordynacji Projektu (BKP)

W 2013 r. działający w imieniu BKP konsultant przeprowadził audyt wybranych wydatków IMGW, poniesionych w związku z realizacją Podkomponentu C2. Audytem objęto dokumenty rozliczeniowe na kwoty: 20 716,68 EUR i 1 091 274,99 PLN. W wyniku tego badania konsultant BKP nie stwierdził uchybień i nie wydawał zaleceń po audycie.

(dowód: akta kontroli str. 294-295)

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

Według IMGW obecny stan prac oraz podjęte działania nie stwarzają sytuacji zagrażającej prawidłowości realizacji Podkomponentu C2, zaś występujące trudności mają charakter przejściowy.

Z 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. 369-370)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące
badanej działalności

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność IMGW, dotyczącą realizacji w 2013 r. Podkomponentu C2 Projektu, pomimo uwagi odnośnie terminowości realizacji zadania C2.1.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski
pokontrolne

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 Kontroli¹⁵, wnosi o kontynuowanie działań na rzecz zakończenia całości prac przewidzianych dla IMGW w ramach Projektu oraz osiągnięcia pełnej funkcjonalności budowanych systemów w terminie zamknięcia projektu BŚ.

¹⁵ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

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 wniosków pokontrolnych 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 maja 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Kontroler:
Ryszard Puchała
Główny specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis

.....
Podpis