



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.005.04.2016
P/16/096

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/16/096 – Realizacja Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry przy wykorzystaniu pożyczki Banku Światowego oraz badanie sprawozdania finansowego tego Projektu.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu.
Kontroler	Ryszard Puchala – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 99921 z dnia 30 marca 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie (dalej: „IMGW”), ul. Podleśna 61, 01-673 Warszawa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dyrektorem IMGW do dnia 31 maja 2015 r. był dr hab. Mieczysław Ostojki, natomiast od dnia 1 czerwca 2015 r. funkcję tę pełni dr inż. Przemysław Łagodzki. (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność IMGW w zakresie realizacji w 2015 r. zadań Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry¹, w części dotyczącej Podkomponentu C2 - „Poprawa osłony przeciwpowodziowej”.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia zakończenie prac przewidzianych dotychczas w części C2 Projektu². 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 rzetelnie i terminowo przedstawiono w nich, a także w zestawieniach wydatków, wszystkie wymagane informacje. Ujęte w nich wielkości wynikały z zapisów ksiąg rachunkowych, popartych dowodami księgowymi. Poddany badaniu wydatek poniesiony został zgodnie z celami Projektu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja Projektu

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z postanowieniami umowy pożyczki, zawartej w dniu 11 maja 2007 r., między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Międzynarodowym Bankiem Odbudowy i Rozwoju (dalej: „Bank Światowy”), IMGW jako jednostka wdrażająca, odpowiedzialna była za realizację Podkomponentu C.2 Projektu pn. „Poprawa Osłony przeciwpowodziowej” (dalej: „Podkomponent C.2”)³. Zakres zadań do

¹ Dalej: „Projekt”.

² Dotyczy całości zadań wynikających z pierwotnych założeń Projektu, tj. wykonano wszystkie prace Projektu zgodnie z Planem finansowym realizacji Projektu i wystawiono faktury za ich wykonanie. Wnioskowano jednak o rozszerzenie zakresu zadań w pakiecie C2.6 o czym mowa w dalszej części wystąpienia.

³ Obejmujący następujące elementy: C.2.1 – Informatyczny System Weryfikacji Jakości Pomiarów HM (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.

wykonania przez IMGW zatwierdzony został w dniu 24 czerwca 2008 r. na posiedzeniu Komitetu Sterującego *Projektu*. Podstawą realizacji zadań przez IMGW była umowa, zawarta w dniu 23 lutego 2009 r.⁴ z Prezesem Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej (dalej: „KZGW”). W umowie tej określono, że jednostka ta ma do wykonania usługę polegającą na wprowadzeniu udoskonaleń w systemie prognozowania powodzi i systemach prognozowania oraz systemach ostrzegawczych w ramach *Podkomponentu C2*. Na realizację tych zadań Prezes KZGW przekazał środki w wysokości 9 500 000,0 Euro.

Przywołaną umowę zmieniano trzykrotnie, tj. aneksem nr 1 z dnia 22 maja 2012 r., aneksem nr 2 z dnia 13 maja 2015 r. oraz aneksem nr 3 z dnia 15 lipca 2015 r. Przedmiotem tych zmian, w przypadku pierwszego aneksu, było doprecyzowanie pojęć użytych w umowie oraz dostosowanie nazewnictwa do stanu aktualnego, natomiast w przypadku drugiego i trzeciego aneksu dokonano zmian daty zamknięcia *Projektu*, tj. z dnia 30 listopada 2014 r. na dzień 30 czerwca 2015 r. a następnie na dzień 31 grudnia 2017 r. Ostateczna data zamknięcia *Projektu* dostosowana została do terminów wynikających z umowy pożyczki.

(dowód: akta kontroli str. 5- 17, 18- 21)

Przyczyną zmiany ww. terminów było również podjęcie przez IMGW działań w zakresie rozszerzenia pakietu w obrębie zakończonych zadań *Projektu* o modernizację zasobów dyskowych, oraz niezbędnego środowiska informatycznego, sfinansowanych w ramach pozostałych, niewykorzystanych środków alokacji *Podkomponentu C2* w wysokości 1 263 171,0 PLN.

W tym celu pismem z dnia 17 lutego 2016 r. Dyrektor IMGW zwrócił się do Prezesa KZGW z prośbą o wyrażenie zgody na takie działania. Przedsięwzięcie to uzyskało w dniu 12 lutego 2016 r. akceptację ze strony Banku Światowego w postaci tzw. „no objection”. Zostało ono również ujęte w „Procurement Plan” z dnia 20 kwietnia 2016 r. jako zadanie, które ma być realizowane w procedurze Banku Światowego w okresie od lipca 2016 do maja 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 13-18, 34, 35, 101-105, 107-112)

Na powyższą okoliczność Dyrektor IMGW wskazał, że potrzeba realizacji przywołanego zadania wynika z faktu rosnących potrzeb w tym zakresie i „starzenia się” dotychczas użytkowanych zasobów dyskowych, a celem tego zadania jest podniesienie niezawodności użytkowanych systemów informatycznych.

(dowód: akta kontroli str. 111)

2. Rzeczowa realizacja zadań Podkomponentu C2

IMGW zrealizowało wszystkie przypisane mu zadania, tj.:

- C2.1: „Opracowanie algorytmów weryfikacji jakości pomiarów hydrologiczno-meteorologicznych i prognoz hydrologicznych”, za kwotę 1 768 210,40 PLN, oraz
- C2.6 „Wdrożenie systemu weryfikacji jakości pomiarów hydrologiczno-meteorologicznych i prognoz hydrologicznych, rozszerzenie funkcjonalności Systemu Obsługi Klienta (SOK) i wdrożenie Centralnej Bazy danych Historycznych”, za kwotę 32 282 026 ,61 PLN.

W ramach zadania C2.12 – „Wsparcie techniczne oraz wzmocnienie instytucjonalne IMGW” (Konsultantem Wsparcia Technicznego był firma Sogreah/Artelia), do końca 2015 r. wydatkowano kwotę 4 526 278,29 PLN.

⁴ 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. 25-33)

W dniu 27 kwietnia 2016 r. komisja odbiorowa, składająca się z przedstawicieli KZGW oraz BKP, dokonała odbioru elementu składowego wykonanej przez IMGW usługi pakietu zadań C2.1 oraz jego implementacji w Systemie Informatycznym zadania C2.6. Składniki majątkowe powstałe w wyniku realizacji przedmiotowego zadania stały się, z mocy umowy z KZGW, własnością IMGW. Również w tym dniu wskazana powyżej komisja potwierdziła wykonanie zadań Konsultanta Wsparcia Technicznego w ramach zadania C2.12. W wyniku świadczenia usług konsultingowych nie zostały wytworzone żadne składniki majątkowe.

(dowód: akta kontroli str. 44-49, 117-120)

Do dnia zakończenia kontroli, ze względu na fakt planowanego rozszerzenia zadania C2.6 o zadanie dotyczące modernizacji zasobów dyskowych IMGW oraz niezbędnego środowiska informatycznego, nie dokonywano, wspólnie z KZGW, odbioru komisyjnego dotychczas wykonanych prac w ramach tego pakietu zadań.

(dowód: akta kontroli str. 121-123)

3. Finansowanie Projektu, zapotrzebowanie na środki i ich uruchamianie

W 2015 r. na finansowanie realizacji umowy z KZGW, Minister Finansów (na wniosek IMGW) uruchomił kwotę 581 000,00 PLN. W wyniku złożenia w dniu 18 maja 2015 r. ww. wniosku, Decyzją Ministra Finansów z dnia 8 lipca 2015 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2015 (zgodnie z wnioskiem Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 24 czerwca 2015 r. oraz Ministra Środowiska z dnia 26 czerwca 2015 r.), dokonano zwiększenia w części 22 dział 710 rozdział 71078 § 4303 w kwocie 581 000,00 zł. Na rachunek bankowy IMGW kwota ta wpłynęła w dniu 20 lipca 2015 r., tj. po upływie 62 dni od złożenia wniosku o uruchomienie środków. Analiza płatności dokonanych przez IMGW w 2015 r. na zadania *Projektu*, wykazała, że zapewniono wystarczające środki do zachowania płynności finansowej *Podkomponentu C2*.

(dowód: akta kontroli str. 68-87)

Według stanu na 1 stycznia 2015 r. stan środków finansowych na rachunku bankowym IMGW dla *Podkomponentu C2* wynosił 0,00 PLN, zaś środki w kwocie 548 050,79 PLN znajdowały się na lokacie over night. W wyniku likwidacji lokaty w dniu 2 stycznia 2015 r. ww. kwotą zasilono rachunek *Podkomponentu C2*. Saldo środków na 31 grudnia 2015 r. zamykało się kwotą 2 881,42 PLN.

P.o. Prezesa KZGW, Pani Iwona Koza wskazała, że kwota niewykorzystanych środków powinna być zwrócona na rachunek KZGW po zakończeniu *Projektu*. Analiza historii rachunku bankowego założonego dla obsługi *Podkomponentu C2* wykazała, że w ramach tego rachunku dokonywano operacji związanych wyłącznie z obsługą finansową zadań *Projektu*.

(dowód: akta kontroli str. 68-93)

4. Wydatki Projektu

W 2015 r. IMGW na realizację zadań *Projektu* wydatkowało kwotę 1 125 158,63 PLN. Na wartość tą składała się kwota 1 125 107,63 PLN, dotycząca zapłaty za odbiór operacyjny produktu PRO-16 w ramach zadania C2.6, oraz kwota 51,0 PLN za usługi pocztowe i opłaty bankowe.

Według stanu na 31 grudnia 2015 r. środki alokacji dla *Podkomponentu C2* wykorzystane zostały na poziomie 96,8%, przy pełnym rzeczowym wykonaniu zadań *Projektu*. Rzeczywisty koszt wdrożenia *Podkomponentu C2* wnosił

38 812 210 PLN i był niższy od kwoty zaplanowanej w wysokości 40 075 381,0 PLN o 1 263 171,0 PLN.

(dowód: akta kontroli str. 18, 34, 35, 101-105)

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, jak również rzetelności ujęcia transakcji w zestawieniach wydatków, zbadano na podstawie wydatku na kwotę 1 125 107,63 PLN, stanowiącego 99,9% wydatków IMGW w 2015 r. Badanie wykazało, że przedmiotowy wydatek był kwalifikowalny, a związane z transakcją dowody księgowe były poprawne, tak pod względem formalnym, jak i rachunkowym. Zostały one również poprawnie ujęte w księgach rachunkowych IMGW zarówno, co do wartości, jak i okresu księgowania. We właściwy sposób dokonano kwalifikacji wydatku w ramach *Podkomponentu C2*.

(dowód: akta kontroli str. 97-99, 100)

4.1 Sprawozdania finansowe z realizacji Podkomponentu C2

Kwoty ujęte w sporządzonym przez IMGW dla BKP zestawieniu wydatków poniesionych w ramach *Podkomponentu C2* za 2015 r. oraz w sprawozdaniach z realizacji *Podkomponentu C2* w badanym roku, wynikały z zapisów ksiąg rachunkowych IMGW, popartych rzetelnymi dowodami księgowymi. IMGW terminowo przekazywało dane niezbędne do sporządzenia przez BKP sprawozdania rocznego z realizacji całości *Projektu*.

(dowód: akta kontroli str. 94-99)

5. Zamówienia publiczne

W 2015 r. w ramach *Podkomponentu C2* nie planowano do realizacji i nie realizowano żadnych zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 124)

6. 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 uregulowania obejmujące wykaz kont księgi głównej i kont pomocniczych. W 2015 r. nie dokonano zmian w systemie rachunkowości IMGW, jak i obiegu dokumentów *Projektu* w ramach *Podkomponentu C2*.

(dowód: akta kontroli str. 125)

Organizacja Biura Wdrażania Projektu w IMGW (dalej: „BWP”) określona została zarządzeniem nr 8/09 Dyrektora IMGW z dnia 26 stycznia 2009 r. w sprawie powołania BWP. W jego skład wchodziło dziewięć osób, przy czym realizowały one również inne zadania związane z działalnością IMGW. Ponadto na potrzeby przygotowania i wdrażania *Projektu*, BWP współpracowało z innymi pracownikami IMGW.

(dowód: akta kontroli str. 106)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność IMGW dotyczącą realizacji w 2015 r. zadań *Podkomponentu C2 Projektu*.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

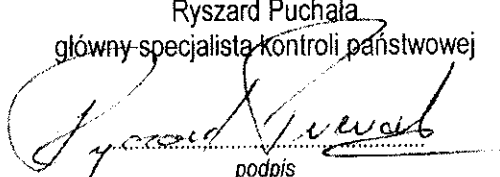
Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu.

Wrocław, dnia 25 maja 2016 r.

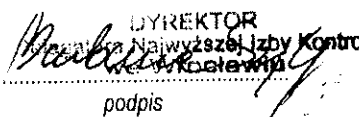
Kontroler:

Ryszard Puchala
główny specjalista kontroli państwowej



.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

DYREKTOR
Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu

.....
podpis
Barbara Syta

⁵ Dz. U. z 2016 r., poz. 1006.