



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.8.3.2025

**Pani
Joanna Kopczyńska
Prezes Państwowego
Gospodarstwa Wodnego Wody
Polskie**

Państwowe Gospodarstwo Wodne
Wody Polskie
ul. Żelazna 59A
00-848 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**P/25/087–„Badanie sprawozdania finansowego Projektu Ochrony
Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry i Wisły za rok 2024”**

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie ¹ , Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Rzeszowie, ul. Hanasiewicza 17B, 35-103 Rzeszów ² .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Joanna Kopczyńska, Prezes Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie ³ , od dnia 11 stycznia 2024 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Krzysztof Woś, Prezes PGW WP, od dnia 31 sierpnia 2022 r. do dnia 10 stycznia 2024 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry i Wisły. 2. Prawidłowość wydatkowania środków Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry i Wisły, weryfikacji dokumentów potwierdzających operacje finansowe oraz ujęcia ich w ewidencji księgowej i w sprawozdaniach z tego Projektu.
Okres objęty kontrolą	Rok 2024, 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 ⁴ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Ryszard Puchała, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/502025 z 12 marca 2025 r.

(akta kontroli str. 1-2)

¹ Dalej: PGW WP.

² Dalej: RZGW w Rzeszowie.

³ Dalej: Prezes. Dyrektorem RZGW w Rzeszowie, od dnia 8 czerwca 2022 r., jest Pani Anna Sowa. Dyrektor RZGW w Rzeszowie nie jest kierownikiem jednostki kontrolowanej w rozumieniu art. 2a pkt 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Podstawą pozytywnej oceny ogólnej były oceny częściowe, dotyczące obu obszarów, które zostały poddane kontroli. W szczególności RZGW w Rzeszowie właściwie realizował zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania wydatków na Projekt Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry i Wisły⁶, w tym poprzez zapotrzebowanie środków finansowych w sposób pozwalający na terminowe regulowanie zobowiązań. Prawdopodobnie wydatkowano również środki Projektu OPDOW, właściwie je rozliczono i ujęto w ewidencji księgowej, jak również w sprawozdaniu finansowym tego Projektu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu OPDOW

W ramach Projektu OPDOW, RZGW w Rzeszowie odpowiadał za realizację zadań komponentu 3 – „Ochrona przed powodzią Górnej Wisły”⁸ oraz komponentu 5 – „Zarządzanie Projektem, opracowywanie danych”⁹.

W komponentie 3 realizowano zadania w następujących podkomponentach:

- 3B: „Ochrona przed powodzią Sandomierza i Tarnobrzegu”:
 - zadanie 3B.2: „Ochrona przed powodzią Tarnobrzegu – zadanie: Wisła – etap 2 Rozbudowa prawego wału rzeki Wisły na długości 13,959 km, prawego wału rzeki San na długości 2,193 km oraz lewego wału rzeki Łęg na długości 0,112 km, na terenie gminy Gorzyce i Radomyśl nad Sanem, województwo podkarpackie”. Umowę na realizację tego zadania zawarto w dniu 22 marca 2019 r., natomiast podpisanie protokołu końcowego odbioru inwestycji nastąpiło w dniu 21 grudnia 2020 r. Ostatecznie wartość zadania (po uwzględnieniu waloryzacji) zamknęła się kwotą 87 668 259,81 PLN¹⁰;
 - zadanie 3B.3: „Ochrona przed powodzią Tarnobrzegu – zadanie: Wisła – etap 1 Rozbudowa prawego wału rzeki Wisły w km 5+950 – 15+819 na odcinku od Tarnobrzega (Skalna Góra) do Koćmierzowa (granica województwa podkarpackiego i świętokrzyskiego)”¹¹. Umowę na realizację zadania zawarto w dniu 29 grudnia 2016 r., a odbiór zakończonych robót budowlanych nastąpił 26 czerwca 2018 r. Koszt realizacji zadania wyniósł 30 118 394,37 PLN;
- 3D: „Bierna i czynna ochrona w zlewni Sanu”:
 - zadanie 3D.1: „Program dla Sanu. Czynna i bierna ochrona przeciwpowodziowa w zlewniach Sanu, Wisłoki i Dunajca – zadanie: San III –

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Dalej: Projekt OPDOW.

⁷ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁸ Dalej: komponent 3.

⁹ Dalej: komponent 5.

¹⁰ Zgodnie z postanowieniami umowy na roboty budowlane o rzeczywistej wartości zadania decyduje m.in. obmiar powykonawczy oraz waloryzacja wynikająca z zawartych w umowie klauzul.

¹¹ Dalej: zadanie 3B.2.

rozbudowa lewego wału rzeki San w km 0+000 - 4+445, gm. Gorzyce, woj. podkarpackie". Umowę na realizację inwestycji zawarto w dniu 31 grudnia 2019 r., odbiór wykonanych robót nastąpił w dniu 21 grudnia 2020 r. (tj. przed terminem wynikającym z umowy, ustalonym na dzień 8 stycznia 2021 r.). Ostatecznie wykonawcy wypłacono wynagrodzenie w wysokości 24 078 548,60 PLN;

– zadanie 3D.3: „Łęg IV – rozbudowa lewego wału rzeki w km 0+082 – 5+030 na terenie gm. Gorzyce oraz prawego wału w km 0+000 – 5+236 na terenie gm. Gorzyce”. W dniu 14 maja 2021 r. zawarto umowę na realizację inwestycji na kwotę 65 561 230,27 PLN. Od początku realizacji zadania ośmiokrotnie zmieniano warunki umowy – ostatecznie w dniu 30 sierpnia 2023 r. aneksem nr 8 wartość zadania zwiększona została do kwoty 67 558 885,81 PLN. Zakończenie robót budowlanych zostało w dniu 31 sierpnia 2023 r. potwierdzone podpisaniem protokołu odbioru końcowego. Wykonawcy wypłacono przewidziane wynagrodzenie.

W ramach komponentu 5, w dniu 20 lipca 2017 r. zawarto umowę z Konsultantem Wsparcia Technicznego¹² (zadanie 5.2) na kwotę 15 696 903,30 PLN brutto. Od początku realizacji kontraktu umowę zmieniono szesnastokrotnie (w tym raz w 2024 r.). Ostatecznie ustalono koszty wynagrodzenia ogółem na kwotę 27 153 342,45 PLN brutto (aneks nr 14 z dnia 2 października 2023 r.) oraz wydłużono świadczenie usług Konsultanta do dnia 30 czerwca 2024 r. (aneks nr 15 z dnia 21 listopada 2023 r.). Zgodnie z aneksem nr 16 z dnia 26 czerwca 2024 r. zakończenie realizacji kontraktu nastąpiło do dnia 31 lipca 2024 r. Zatwierdzona i wypłacona przez RZGW w Rzeszowie kwota wynagrodzenia dla Konsultanta wyniosła ogółem 25 545 556,29 PLN. co stanowiło 94,1% wartości kontraktu. W ramach realizacji zadania 5.2, RZGW w Rzeszowie nie uznał rozliczeń Konsultanta na kwotę 1 416 383,35 PLN (netto). Do dnia 31 marca 2025 r. nie wpłynęły roszczenia Konsultanta w zakresie kwot zatrzymanych.

Ponadto RZGW w Rzeszowie w ramach komponentu 5, zakończył działania w zakresie realizacji zadań dotyczących „Opracowania dokumentacji projektowej dla zadania budowa zbiornika Kąty-Myscowa na rzece Wisłoce”, tj.:

– zadanie 5.8.2a: „Opracowanie powierzchniowych i sondażowych badań archeologicznych wraz z określeniem ewentualnego koniecznego zakresu archeologicznych wykopaliskowych badań ratowniczych wyprzedzających realizację inwestycji”. W dniu 24 marca 2022 r. zawarto umowę z Konsultantem na kwotę 300 000,00 PLN brutto, która zrealizowana została w przewidzianym terminie do dnia 30 grudnia 2022 r. W dniu 30 marca 2023 r. RZGW w Rzeszowie przedstawił projekt raportu końcowego w ramach kontraktu, który następnie w dniu 8 maja 2023 r. został zaakceptowany przez Bank Światowy;

– zadanie 5.8.3a: „Działania informacyjne, punkt informacyjny”. W dniu 8 listopada 2021 r. zawarto umowę z Konsultantem na kwotę 985 916,75 PLN brutto. Działania informacyjne zakończono z dniem 31 marca 2023 r. – z tym dniem Konsultant zakończył realizację usługi, składając do tego dnia raporty na

¹² Dalej: Konsultant.

łącną kwotę 623 306,19 PLN, które zostały zaakceptowane przez RZGW w Rzeszowie.

(akta kontroli: str. 4-5 pliki nr. 284 - 392)

Według stanu na dzień 31 marca 2025 r. wystąpiły roszczenia w ramach zadania 3D.3 na łączną kwotę ogółem 3 674 068,93, w tym:

- roszczenie wykonawcy na kwotę 2 012 753,69 PLN dotyczące waloryzacji wynagrodzenia w związku ze wzrostem cen materiałów i usług oraz
- roszczenie na kwotę 1 661 315,24 PLN związane z terminem wydania sieci energetycznej do przebudowy.

Oba roszczenia zgłoszono z wnioskiem o ugodowe rozstrzygnięcie sprawy. Dyrektor RZGW w Rzeszowie wskazał na brak możliwości postępowania w trybie ugody z uwagi m.in. na nie przedłożenie kompletu dokumentów potwierdzających wysokość roszczenia przez wykonawcę. Według stanu na dzień 31 marca 2025 r. sprawy były w toku.

W odniesieniu do zidentyfikowanych ryzyk i zagrożeń RZGW w Rzeszowie wskazał na ryzyko zwiększenia wartości kwoty kontraktowej zadania 3D.3, w związku z roszczeniami Wykonawcy.

(akta kontroli: str. 4-5 pliki nr. 284 - 392)

1.1 Plan wydatków oraz zaawansowanie finansowe zadań Projektu OPDOW

Opis stanu faktycznego

Koszty realizacji zadań przypisanych w ramach Projektu OPDOW RZGW w Rzeszowie, szacowane były na poziomie 55 550 000,00 EUR, co stanowiło równowartość 231 088 000,00 PLN¹³.

Do dnia 31 grudnia 2024 r. RZGW w Rzeszowie na realizację tych zadań wydatkował 239 366 726,45 PLN, tj. 103,6% środków przewidzianych do wykorzystania¹⁴. W 2024 r. koszty realizacji zadań w ramach Projektu OPDOW zamknęły się kwotą 1 595 162,01 PLN i dotyczyły w całości zadań wykonywanych w ramach komponentu 5.

(akta kontroli str. 4-5 pliki nr. 393 - 414)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

1.2 Finansowanie Projektu, zapotrzebowanie na środki i ich uruchamianie

Opis stanu faktycznego

W 2024 r. wydatki RZGW w Rzeszowie na realizację zadań Projektu OPDOW w wysokości 1 595 162,01 PLN, sfinansowano w całości ze środków budżetu państwa.

(akta kontroli: str. 4-5 pliki nr. 393 - 414)

Na finansowanie zadań Projektu OPDOW w 2024 r., RZGW w Rzeszowie złożył do PGW WP Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej - Biura Koordynacji Projektu

¹³ Według kursu 1 EUR = 4,16 PLN.

¹⁴ Przekroczenie szacowanych kosztów wyrażonych w PLN, wynikało z kursu EUR=4,16 PLN, przyjętego w Procurement Plan.

Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry i Wisły we Wrocławiu¹⁵ łącznie sześć wniosków o wypłatę środków na kwotę ogółem 1 595 162,01 PLN.

Środki te zostały wykorzystane w ostatecznie wnioskowanej wysokości. Czas oczekiwania na uruchomienie ww. środków, liczony od daty wysłania wniosku do daty otrzymania środków na rachunek RZGW w Rzeszowie, wynosił średnio 21 dni (minimalnie od 11 do maksymalnie 43 dni). W 2024 r. na realizację zadań Projektu OPDOW RZGW w Rzeszowie nie angażował środków własnych.

(akta kontroli: str. 4-5 pliki nr. 393 - 414)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1.3 Zamówienia publiczne

Opis stanu
faktycznego

W badanym okresie obowiązywał Procurement Plan z dnia 28 grudnia 2017 r., zaktualizowany w dniu 19 lutego 2024 r. W 2024 r. RZGW w Rzeszowie nie prowadził w ramach Projektu OPDOW żadnych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, które podlegałyby kontroli i ocenie „ex post” lub „ex ante”.

(akta kontroli str. 4-5 pliki nr 283 - 392)

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 badanym okresie obowiązywał system kontroli zarządczej wprowadzony zarządzeniem nr 38/2019 Prezesa Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z dnia 14 sierpnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Procedury „System kontroli zarządczej w Państwowym Gospodarstwie Wodnym Wody Polskie”. Podejmowane przez RZGW w Rzeszowie działania mające na celu zapewnienie prawidłowej realizacji celów i zadań Projektu OPDOW, realizowane były na podstawie m.in. ww. procedury i w 2024 r. były kontynuowane. Ponadto identyfikacja, ocena i monitorowanie ryzyk w ramach Projektu odbywały się m.in. poprzez: Mapę Drogową Projektu OPDOW, System Monitoringu Kontraktów i Tabele Ryzyk.

Dyrektor RZGW w Rzeszowie wyjaśniła, że w ramach kontroli zarządczej realizowanej w 2024 r. prowadzony był bieżący monitoring i nadzór nad przebiegiem poszczególnych zadań Projektu OPDOW, m.in. do PGW WP Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej i BKP przekazywano w cyklach miesięcznych informacje o zadaniach realizowanych w ramach Projektu, sporządzane były sprawozdania wynikające z procedur związanych z realizacją Projektu, w tym w szczególności comiesięczne mapy drogowe oraz raporty kwartalne - dokumenty te zawierały informację o stanie realizacji poszczególnych zadań, postępie finansowym, ryzykach. Dodatkowo odbywały

¹⁵ Dalej: BKP.

się spotkania okresowe z przedstawicielami BKP, na których omawiane były kwestie związane z realizowanymi zadaniami i identyfikowanymi ryzykami.

(akta kontroli: str. 86)

Dyrektor RZGW w Rzeszowie wyjaśniła, że w 2024 r. Konsultant wykonywał swoje obowiązki w zasadniczym zakresie poprawnie, jednak nie przedkładał wszystkich wymaganych opisem przedmiotu zamówienia dokumentów. Wymagany był ciągły, bieżący nadzór nad jego działaniami, wnikliwa weryfikacja otrzymywanych produktów i raportów oraz wskazywanie uwag. W wyniku wskazanych działań w RZGW w Rzeszowie zaakceptowano ostatecznie (w części tzw. bezspornej) wszystkie złożone przez Konsultanta raporty miesięczne.

(akta kontroli: str. 90 - 93)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W badanym okresie, RZGW w Rzeszowie właściwie realizował zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania zadań Projektu OPDOW, polegające na zapotrzebowaniu środków finansowych w sposób pozwalający na terminowe regulowanie zobowiązań.

OBSZAR

2. Prawdliwość wydatkowania środków Projektu OPDOW, weryfikacji dokumentów potwierdzających operacje finansowe oraz ujęcia ich w ewidencji księgowej i w sprawozdaniach z tego Projektu

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęte zostały wydatki na łączną kwotę 1 595 162,01 PLN, tj. wszystkie wydatki poniesione przez RZGW w Rzeszowie na realizację Projektu OPDOW w 2024 r. Wydatki te udokumentowano ośmioma dowodami księgowymi. Próba obejmowała płatności w zakresie wynagrodzenia konsultanta w kwocie 1 247 952,82 PLN oraz wydatków zwrotnych na rzecz Konsultanta w kwocie 347 209,19 PLN, na podstawie zaakceptowanych Raportów Miesięcznych. Wszystkie objęte badaniem wydatki dotyczyły zadania 5.2.

Poddane kontroli wydatki były zgodne z celami realizacji Projektu OPDOW oraz warunkami umowy zawartej z Bankiem Światowym, jak również umowy dotacji z dnia 5 marca 2024 r.¹⁶ Dokumenty księgowe, potwierdzające poniesienie kontrolowanych wydatków, były kompletne oraz zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty, przez upoważnione osoby. We wszystkich przypadkach prawidłowo opisano źródła finansowania tych wydatków. Wykazane w dokumentach źródłowych wielkości zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych RZGW w Rzeszowie. Kontrolowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zawartymi kontraktami na realizację zadań Projektu OPDOW oraz odpowiednio udokumentowane (m.in. raporty miesięczne i finansowe Konsultanta wraz z załącznikami, protokoły odbioru wykonanych robót).

¹⁶ Umowa dotacji Nr MI/DGWiŻŚ/2024/03/01/W zawarta między Skarbem Państwa – Ministrem Infrastruktury, a PGW WP.

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 RZGW w Rzeszowie.

(akta kontroli: str. 4-5 pliki nr. 1 - 282, 6-8)

W badanym okresie RZGW w Rzeszowie 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. 4-5 pliki nr. 284 - 392)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W 2024 r. RZGW w Rzeszowie 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

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Wrocław, 20 maja 2025 r.

Kontroler

Ryszard Puchała

Główny specjalista kontroli
państwowej

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura we Wrocławiu

p.o. Dyrektor

Radosław Kujawiński

/podpisano elektronicznie/