



## NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.8.4.2025

**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 <sup>1</sup> , Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Krakowie, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 22, 31-109 Kraków <sup>2</sup> .                                                                                                                                                                                                   |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | <p>Pani Joanna Kopczyńska, Prezes Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie<sup>3</sup>, od dnia 11 stycznia 2024 r.</p> <p>W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Pan Krzysztof Woś, Prezes PGW WP, od dnia 31 sierpnia 2022 r. do dnia 10 stycznia 2024 r.</p>                                                                      |
| Zakres przedmiotowy kontroli        | <p><b>1.</b> Działania w zakresie finansowania zadań Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry i Wisły.</p> <p><b>2.</b> Prawdopodobność 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.</p> |
| 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 <sup>4</sup> .                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Kontroler                           | Mariusz Orawczak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/39/2025 z 20 lutego 2025 r.                                                                                                                                                                                                                                                         |

(akta kontroli str. 1-5)

---

<sup>1</sup> Dalej także: PGW WP.

<sup>2</sup> Dalej: RZGW w Krakowie.

<sup>3</sup> Dalej: Prezes. Dyrektorem RZGW w Krakowie od dnia 24 lutego 2024 r. był Pan Wojciech Kozak. Natomiast w okresie od dnia 20 czerwca 2023 r. do 23 lutego 2024 r. Dyrektorem RZGW w Krakowie był Pan Radosław Radoń. Dyrektor RZGW w Krakowie nie jest kierownikiem jednostki kontrolowanej w rozumieniu art. 2a pkt 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>5</sup> 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 Krakowie właściwie realizował zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania wydatków na Projekt Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry i Wisły<sup>6</sup>. Prawidłowo wydatkowano również środki Projektu OPDOW, właściwie je rozliczono i ujęto w ewidencji księgowej, jak również w sprawozdaniu finansowym tego Projektu za 2024 r.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że w 2024 r. pomimo podejmowanych przez RZGW w Krakowie działań w zakresie zapewnienia terminowego finansowania zadań Projektu OPDOW, nadal występował problem zapłaty zobowiązań po upływie terminu płatności. Nieterminowe regulowanie zobowiązań może w przyszłości generować m.in. roszczenia wykonawców z tego tytułu.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>7</sup> kontrolowanej działalności

### OBSZAR

### 1. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu OPDOW

W ramach Projektu OPDOW, RZGW w Krakowie odpowiadał za realizację zadań zaplanowanych w komponencie 3 – „Ochrona przed powodzią w zlewni Górnej Wisły”, w tym w podkomponentach: 3A – „Ochrona przed powodzią Krakowa i Wieliczki”, 3B – „Ochrona przed powodzią Sandomierza i Tarnobrzegu” oraz 3D – „Bierna i czynna ochrona w zlewni Sanu”.

Na realizację ww. zadań inwestycyjnych w ramach Projektu OPDOW RZGW w Krakowie zawarł następujące kontrakty:

- 3A.1/1 – „Rozbudowa wałów przeciwpowodziowych rzeki Wisły w Krakowie – Odcinek 1, Odcinek 2” – w dniu 19 stycznia 2021 r. na kwotę 67 182 537,43 PLN brutto<sup>8</sup>. Realizacja zadania została zakończona terminowo z dniem 27 grudnia 2022 r. Świadectwo przejęcia uzyskano w dniu 8 lutego 2023 r., ostatnie decyzje o pozwoleniu na użytkowanie w dniu 26 września 2023 r.;
- 3A.1/2 – „Rozbudowa wałów przeciwpowodziowych rzeki Wisły w Krakowie – Odcinek 3 – w dniu 19 stycznia 2021 r. na kwotę 53 315 684,46 PLN brutto<sup>9</sup>. Roboty budowlane zostały zakończone terminowo z dniem 1 września 2023 r. Świadectwo przejęcia uzyskano w dniu 18 grudnia 2023 r., decyzję o pozwoleniu na użytkowanie w dniu 12 kwietnia 2024 r.;
- 3A.2/1 – „Zwiększenie zabezpieczenia powodziowego w dolinie rzeki Serafy” – zbiorniki Malinówka 1” – w dniu 5 sierpnia 2021 r. na kwotę

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

<sup>6</sup> Dalej: Projekt OPDOW.

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> Kwota kontraktu z uwzględnieniem aneksu nr 2 z dnia 24 sierpnia 2022 r.

<sup>9</sup> Kwota kontraktu z uwzględnieniem aneksu nr 5 z dnia 8 kwietnia 2024 r.

14 673 762,45 PLN brutto<sup>10</sup>. Roboty budowlane zostały zakończone terminowo z dniem 27 września 2023 r. Protokół odbioru prac uzyskano w dniu 18 grudnia 2023 r., decyzję o pozwoleniu na użytkowanie w dniu 13 maja 2024 r.;

- 3A.2/2 – „Zwiększenie zabezpieczenia powodziowego w dolinie rzeki Serafy” – zbiorniki Malinówka 2” – w dniu 5 sierpnia 2021 r. na kwotę 8 315 832,14 PLN brutto<sup>11</sup>. Roboty budowlane zostały zakończone terminowo z dniem 27 września 2023 r. Protokół odbioru prac uzyskano 18 grudnia 2023 r., decyzję o pozwoleniu na użytkowanie w dniu 13 maja 2024 r.;
- 3A.2/3 – „Zwiększenie zabezpieczenia powodziowego w dolinie rzeki Serafy” – zbiorniki Malinówka 3” – w dniu 11 lutego 2022 r. na kwotę 10 517 868,94 PLN brutto. Termin zakończenia robót budowlanych określony został na dzień 8 sierpnia 2023 r.<sup>12</sup> W dniu 24 listopada 2022 r. RZGW w Krakowie odstąpił od umowy (przy poziomie wykonania ok. 1,6%) z winy wykonawcy z uwagi m.in. na odmowę realizacji zobowiązań umownych polegających na przerwaniu wykonywania prac budowlanych i braku realizacji robót. Natomiast w dniu 14 listopada 2022 r. wykonawca przedłożył pismo o odstąpieniu od umowy z uwagi na wystąpienie siły wyższej<sup>13</sup>. W dniu 29 listopada 2022 r. wykonawca zwrócił otrzymaną zaliczkę w wysokości 1 051 786,89 PLN. Dodatkowo tytułem zapłaty kary umownej w wysokości 1 051 786,89 PLN, RZGW w Krakowie wystawiło notę obciążeniową na rzecz wykonawcy. Przedmiotowa nota została zwrócona w dniu 15 grudnia 2022 r. jako niezasadna i tym samym wykonawca odmówił jej zapłaty. W celu zaspokojenia należności z tytułu wymagalnej kary umownej wraz z odsetkami dokonano potrącenia należności z wystawionych przez wykonawcę faktur, w tym również w ramach kontraktu 3A.3. Tym samym RZGW w Krakowie odzyskał od wykonawcy całość kwoty wraz z odsetkami z tytułu kar umownych;
- 3A.2/3.1 – „Zwiększenie zabezpieczenia powodziowego w dolinie rzeki Serafy” – zbiorniki Malinówka 3” – w dniu 18 grudnia 2023 r. na kwotę 16 968 148,30 PLN brutto. Zakończenie robót budowlanych zostało zaplanowane na dzień 19 marca 2025 r., tj. 420 dni od daty przekazania terenu budowy. Rzeczywiste zaawansowanie finansowe na podstawie zapłaconych faktur na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiło 84,93%, a zaawansowanie rzeczowe 75,00%;<sup>14</sup>
- 3A.2/4 – „Zwiększenie zabezpieczenia powodziowego w dolinie rzeki Serafy” – zbiorniki Serafa 2’ – w dniu 27 października 2021 r. na kwotę 8 102 174,49 PLN brutto<sup>15</sup>. Roboty budowlane zostały zakończone terminowo z dniem 15 listopada 2023 r. Protokół odbioru prac uzyskano w dniu 15 lutego 2024 r., decyzję o pozwoleniu na użytkowanie w dniu 16 kwietnia 2024 r.;

---

<sup>10</sup> Kwota kontraktu z uwzględnieniem aneksu nr 12 z dnia 18 grudnia 2023 r.

<sup>11</sup> kwota kontraktu z uwzględnieniem aneksu nr 12 z dnia 18 grudnia 2023 r.

<sup>12</sup> Tj. 370 dni od daty przekazania placu budowy.

<sup>13</sup> Tj. zbrojnej agresji na Ukrainę.

<sup>14</sup> Rzeczywiste zaawansowanie finansowe na podstawie zapłaconych faktur wynosiło na dzień 31 marca 2025 r. 88,91%, a zaawansowanie rzeczowe 89,00%, Z dniem 1 kwietnia 2025 r. podpisano Aneks nr 3 do Umowy (roboty dodatkowe i zamienne) zwiększający wartość Kontraktu do 17 341 529,45 PLN brutto oraz zmieniający termin Wykonania Robot do 25 kwietnia 2025 r.

<sup>15</sup> Kwota kontraktu z uwzględnieniem aneksu nr 10 z dnia 15 lutego 2024 r.

- 3A.3 – „Odcinek 4 – prawy wał rzeki Wisły od ujścia Skawinki do stopnia Kościuszeko” – w dniu 21 stycznia 2020 r. na kwotę 23 555 112,30 PLN brutto<sup>16</sup>. Roboty budowlane zostały zakończone terminowo z dniem 15 września 2022 r. Protokół odbioru prac uzyskano w dniu 3 marca 2023 r., decyzję o pozwoleniu na użytkowanie w dniu 1 lutego 2023 r.;
- 3A.4 – „Rozbudowa odcinka prawego wału poniżej stopnia Dąbie wraz z budową wrót przeciwpowodziowych w rejonie stoczni remontowej” – w dniu 5 sierpnia 2021 r. na kwotę 35 816 886,66 PLN brutto<sup>17</sup>. Roboty budowlane zostały zakończone terminowo z dniem 4 października 2023 r. Protokół odbioru prac uzyskano w dniu 14 lutego 2024 r., decyzję o pozwoleniu na użytkowanie w dniu 27 maja 2024 r.;
- 3A.5 – „Budowa wrót przeciwpowodziowych w ciągu lewego wału przeciwpowodziowego w rejonie ujęć wody dla Huty im. Sendzimira w Krakowie” – w dniu 27 stycznia 2022 r. na kwotę 36 589 276,30 PLN<sup>18</sup>. Roboty budowlane zostały zakończone terminowo z dniem 22 września 2023 r. Protokół odbioru prac uzyskano w dniu 19 grudnia 2023 r., decyzję o pozwoleniu na użytkowanie w dniu 3 czerwca 2024 r.;
- 3A.6 – „Budowa stanowiska pompowego dla pomp mobilnych dla odwodnienia Kompleksu Lesisko” – w dniu 28 stycznia 2022 r. na kwotę 6 803 047,87 PLN<sup>19</sup>. Roboty budowlane zostały zakończone terminowo z dniem 31 stycznia 2023 r. Protokół odbioru prac uzyskano w dniu 28 lipca 2023 r., decyzję o pozwoleniu na użytkowanie w dniu 16 czerwca 2024 r.;
- 3B.1 – „Ochrona przeciwpowodziowa Sandomierza” – w dniu 8 sierpnia 2017 r., na kwotę 83 348 716,35 PLN brutto<sup>20</sup>. Zakończono zakres robót dla zadań 1, 2, 5 i 6. Protokół odbioru podpisano w dniu 19 września 2022 r. (dla zadań 1 i 2) oraz w dniu 9 lutego 2023 r. (dla zadań 5 i 6). Po okresie zgłaszania wad, przeprowadzono przeglądy i próby ostateczne, które zakończyły się wydaniem świadectwa wykonania odpowiednio w dniach 19 października 2022 r. oraz 1 marca 2023 r.;
- 3B.1/1 – „Ochrona przeciwpowodziowa Sandomierza – dokończenie zadań 3 i 4” – w dniu 29 stycznia 2020 r. na kwotę 111 325 018,02 PLN brutto. Wykonawca dotrzymał terminów wynikających z zawartej umowy. Protokół odbioru podpisano w dniu 31 grudnia 2023 r., a świadectwo wykonania wydano w dniu 26 stycznia 2024 r.;
- 3D.2/1 – „Budowa prawego wału rzeki Biała w mieście Tarnów” – w dniu 10 września 2020 r. na kwotę 8 427 471,08 PLN brutto<sup>21</sup>. Roboty budowlane zostały zakończone terminowo z dniem 17 marca 2022 r. W dniu 13 października 2022 r. wydana została decyzja o pozwoleniu na użytkowanie, a w dniu 14 października 2022 r. dokonano odbioru końcowego zadania;
- 3D.2/2 – „Rozbudowa lewego i prawego wału rzeki Biała w gminie Tarnów w mieście Tarnów” – w dniu 29 czerwca 2021 r. na kwotę 58 960 612,05 PLN

<sup>16</sup> Kwota kontraktu z uwzględnieniem aneksu nr 9 z dnia 3 marca 2024 r.

<sup>17</sup> Kwota kontraktu z uwzględnieniem aneksu nr 10 z dnia 2 lutego 2024 r.

<sup>18</sup> Kwota kontraktu z uwzględnieniem aneksu nr 5 z dnia 19 grudnia 2023 r.

<sup>19</sup> Kwota kontraktu z uwzględnieniem aneksu nr 3 z dnia 17 lipca 2023 r.

<sup>20</sup> Kontrakt pierwotnie obejmował sześć zadań. Wartość kontraktu nie obejmuje zadań 3 i 4.

<sup>21</sup> Kwota kontraktu z uwzględnieniem aneksu nr 5 z dnia 26 września 2022 r.

brutto<sup>22</sup>. Roboty budowlane zostały zakończone terminowo z dniem 16 października 2023 r. Protokół odbioru prac uzyskano w dniu 26 kwietnia 2024 r., decyzję o pozwoleniu na użytkowanie w dniu 18 czerwca 2024 r.

Ponadto w 2024 r. w ramach komponentu 5 „Zarządzanie projektem i opracowanie dalszych studiów” RZGW w Krakowie realizował następujące kontrakty:

- 5.2 – „Nadzór projektowo-konstrukcyjny. Zarządzanie Projektem, pomoc techniczna oraz wsparcie jednostek wdrażania projektu w zakresie wdrażania Projektu ochrony przeciwpowodziowej dorzecza Odry i Wisły”<sup>23</sup>, w dniach 20 lipca 2017 r.<sup>24</sup> oraz 19 lipca 2017 r.<sup>25</sup> zawarto kontrakty z Konsultantem Wsparcia Technicznego na łączną kwotę odpowiednio 59 588 308,33 PLN<sup>26</sup> i 26 794 917,51 PLN<sup>27</sup>. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zaawansowanie finansowe i czasowe realizacji przedmiotowych kontraktów wynosiło odpowiednio, w przypadku kontraktu zawartego w dniu 20 lipca 2017 r. – 89,23% i 85,26%, a w przypadku kontraktu zawartego w dniu 19 lipca 2017 r. – 99,52% i 100,00% (kontrakt zakończony);
- 5.7.2 – „Program działań retencyjnych stanowiący element zarządzania ryzykiem powodziowym w regionie wodnym Górnej Zachodniej Wisły i Górnej Wschodniej Wisły między Krakowem a Zawichostem” – w dniu 31 marca 2023 r. na kwotę 15 346 537,80 PLN. Zakończenie kontraktu planowane było na 27 lutego 2025 r. (Raport końcowy) i 28 maja 2025 r. (Raport zamykający).<sup>28</sup> Zaawansowanie finansowe według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiło 71,79%.

(akta kontroli: str. 82-268)

### **1.1 Plan wydatków oraz zaawansowanie finansowe zadań Projektu OPDOW**

Opis stanu  
faktycznego

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., koszty realizacji zadań przypisanych w ramach Projektu OPDOW do realizacji przez RZGW w Krakowie, planowane

---

<sup>22</sup> Kwota kontraktu z uwzględnieniem aneksu nr 13 z dnia 26 kwietnia 2024 r.

<sup>23</sup> Dalej: zadanie 5.2 lub kontrakt 5.2.

<sup>24</sup> Kontrakt zawarty pierwotnie przez Małopolski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych. Z dniem 2 stycznia 2018 r. RZGW w Krakowie wstąpił w prawa i obowiązki z niego wynikające na podstawie art. 534 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2023 r. poz. 1478, ze zm.), dalej: Prawo wodne.

<sup>25</sup> Kontrakt zawarty pierwotnie przez Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych. Z dniem 2 stycznia 2018 r. RZGW w Krakowie wstąpił w prawa i obowiązki z niego wynikające na podstawie art. 534 ust. 1 pkt 3 Prawa wodnego.

<sup>26</sup> Z uwzględnieniem aneksu nr 10 z dnia 1 grudnia 2023 r. W procedowanym aneksie nr 11 (w dniu 4 kwietnia 2025 r. uzyskał akceptację Banku Światowego) zwiększenie kwoty maksymalnej do 60 583 425,41 PLN brutto, bez zmiany terminu zakończenia kontraktu, tj. do dnia 30 czerwca 2025 r.

<sup>27</sup> Z uwzględnieniem aneksu nr 9 z dnia 23 lutego 2024 r.

<sup>28</sup> W procedowanym Aneksie nr 4 (w dniu 18 marca 2025 r. otrzymano „no objection” od Banku Światowego) zmiana terminu na dzień 20 marca 2025 r. (Raport końcowy) i 20 czerwca 2025 r. (Raport zamykający).

były na kwotę 213 540 000,00 EUR<sup>29</sup>, co stanowiło równowartość 888 326 400,00 PLN<sup>30</sup>.

Do dnia 31 grudnia 2024 r. RZGW w Krakowie na realizację ww. zadań wydatkował środki w kwocie ogółem 670 274 813,18 PLN, tj. 75,5% środków przewidzianych do wykorzystania.

(akta kontroli str. 269-287)

W 2024 r. koszty realizacji zadań w ramach Projektu OPDOW zamknęły się kwotą 51 553 400,71 PLN<sup>31</sup>, z czego wydatkowano odpowiednio:

- na komponent 3: 27 752 712,04 PLN,
- na komponent 5: 23 800 688,67 PLN.

(akta kontroli: str. 287-347)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. roszczenia RZGW w Krakowie w związku z realizacją zadań Projektu OPDOW wyniosły 2 765 625,68 PLN, z czego 188 684,45 PLN dotyczyło zaległości płatniczych wobec usługodawców i podwykonawców robót. Natomiast roszczenia wykonawców tych zadań stanowiły kwotę 2 479 490,54 PLN. Jak wyjaśniła Kierownik JRP, szanse na zakończenie spraw roszczeniowych prawomocnym wyrokiem sądu lub rozstrzygnięciem Komisji Rozjemczej do dnia 30 czerwca 2025 r. są niewielkie.

(akta kontroli: str. 67-68, 434-435)

W związku z odstąpieniem z dniem 14 listopada 2019 r. od kontraktu 3B.1 w zakresie dotyczącym niewykonanej części zadań 3 i 4 oraz niewywiązaniem się wykonawcy z obowiązku zwrotu nierozliczonej części pobranej, zgodnie z kontraktem, zaliczki na cele mobilizacji w kwocie 15 635 479,99 PLN, RZGW w Krakowie w dniu 27 stycznia 2020 r. wystąpił do gwaranta z żądaniem wypłaty z „Gwarancji Zwrotu Zaliczki”<sup>32</sup> kwoty w wysokości 12 821 844,18 PLN<sup>33</sup>. Środki te zostały wypłacone, a następnie zwrócone na rachunek Ministerstwa Finansów.

W dniu 18 marca 2020 r. RZGW w Krakowie wystąpił do gwaranta z żądaniem zapłaty pozostałej do spłaty kwoty zaliczki w wysokości 2 813 635,81 PLN (2 391 589,99 PLN środki NFOŚiGW oraz 422 045,82 PLN środki Banku Światowego). W związku z faktem niewypłacenia przez gwaranta żądanej kwoty, w dniu 8 października 2020 r. sprawa została skierowana na drogę postępowania sądowego. W dniu 15 grudnia 2021 r. RZGW w Krakowie zwrócił do NFOŚiGW kwotę 2 391 589,99 PLN z zaliczki wypłaconej w 2017 r. na

<sup>29</sup> Według Procurement Plan z dnia 19 lutego 2024 r. Procurement Plan, dalej: PP.

<sup>30</sup> Według kursu EUR=4,16 PLN przyjętego do przeliczeń w Projekcie OPDOW.

<sup>31</sup> Z uwzględnieniem kwoty 422 045,82 PLN uzyskanej z Gwarancji Zwrotu Zaliczki zadania 3B.1.

<sup>32</sup> Dalej: gwarancja.

<sup>33</sup> Wykonawcy kontraktu 3B.1 wypłacono zaliczkę na cele mobilizacji w kwocie 17 650 797,00 PLN sfinansowaną ze środków Funduszu Spójności (dalej: FS) w wysokości 15 003 177 PLN (85%) oraz ze środków Banku Światowego w wysokości 2 647 620,00 PLN (15%). Przed wezwaniem do spłaty, RZGW w Krakowie zaliczyło część należnego wykonawcy wynagrodzenia na poczet spłaty wypłaconej zaliczki w łącznej kwocie 2 015 317,01 PLN, z gwarancji wypłacono kwotę 12 821 844,18 PLN, do rozliczenia pozostała kwota 2 813 635,81 PLN, w tym 2 391 589,99 PLN wypłaconych z FS, ze środków zaliczki pobranej przez wykonawcę na cele realizacji zadania 3B.1. W 2020 r. do Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (dalej: NFOŚiGW) zwrócono środki w wysokości 10 898 567,55 PLN z gwarancji zabezpieczenia zaliczki. Do zwrotu pozostała kwota w wysokości 2 391 589,99 PLN ze środków NFOŚiGW oraz 422 045,82 PLN ze środków Banku Światowego. Środki w wysokości 2 813 635,81 PLN zabezpieczono formalnie z gwarancji należytego wykonania z innego kontraktu, realizowanego przez tę firmę.

mobilizację wykonawcy. Kwota ta sfinansowana została ze środków własnych PGW WP. Postanowieniem z dnia 25 sierpnia 2023 r. Sąd Okręgowy w Warszawie IV Wydział Cywilny skierował strony do mediacji, w rezultacie których w dniu 6 maja 2024 r. została podpisana ugoda, na mocy której RZGW w Krakowie uzyskał kwotę w wysokości 800 000,00 PLN wraz z odsetkami od dnia 29 marca 2020 r. do dnia zapłaty. Postanowieniem z dnia 29 maja 2024 r. ww. Sąd zatwierdził ugodę. Odzyskane środki wypłaconej zaliczki w kwocie 422 045,82 PLN (pochodzące ze środków Banku Światowego) zostały w dniu 20 czerwca 2024 r. zwrócone na rachunek Ministerstwa Infrastruktury.

(akta kontroli: str. 14-15, 69)

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 na realizację zadań Projektu OPDOW w wysokości 51 553 400,71 PLN, ostatecznie sfinansowano z następujących źródeł:

- kwotę 4 121 246,18 PLN – ze środków Banku Światowego,
- kwotę 23 415 639,00 PLN – ze środków kredytu Banku Rozwoju Rady Europy<sup>34</sup>,
- kwotę 24 015 904,77 PLN – ze środków towarzyszących z budżetu państwa,
- kwotę 610,76 PLN – ze środków własnych PGW WP.

(akta kontroli: str. 58-61, 287)

W 2024 r. na realizację zadań Projektu OPDOW, RZGW w Krakowie zapotrzebował środki w wysokości 51 977 340,00 PLN<sup>35</sup>, w tym środki finansowe z pożyczki Banku Światowego i BRRE w wysokości 27 958 931,00 PLN oraz środki z budżetu państwa towarzyszące kredytom w wysokości 24 018 409,00 PLN. Ostatecznie środki te zostały przyznane na podstawie umowy dotacji zawartej w dniu 15 marca 2024 r. pomiędzy PGW WP a Ministerstwem Infrastruktury<sup>36</sup>. Z ww. zapotrzebowanej kwoty RZGW w Krakowie nie wydatkował kwoty 2 504,23 PLN, na co składały się środki budżetu państwa towarzyszące kredytom.

W 2024 r. czas oczekiwania na wydanie decyzji uruchamiającej środki finansowe wynosił od 20 do 170 dni, licząc od dnia złożenia zapotrzebowania przez RZGW w Krakowie do PGW WP Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej<sup>37</sup> Biura Koordynacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry i Wisły<sup>38</sup>. Natomiast czas oczekiwania na otrzymanie tych środków (licząc od dnia wydania decyzji przez Ministra Finansów do dnia wpływu środków na rachunek RZGW

---

<sup>34</sup> Dalej: BRRE.

<sup>35</sup> Bez uwzględnienia środków własnych PGW WP oraz kwoty 422 045,82 PLN sfinansowanej ze środków Banku Światowego, zwróconej w wyniku uzyskania Gwarancji Zwrotu Zaliczki udzielonej wykonawcy zadania 3B.1.

<sup>36</sup> Umowa nr MI/DGWiŻŚ/2024/03/01/WF (dalej: umowa dotacji), zmieniona aneksem nr 1 z dnia 14 czerwca 2024 r., aneksem nr 2 z dnia 4 września 2024 r., aneksem nr 3 z dnia 15 października 2024 r. oraz aneksem nr 4 z dnia 10 grudnia 2024 r. W 2024 r. realizacja zadań Projektu OPDOW finansowana była m.in. ze środków pochodzących z Banku Światowego i BRRE na podstawie ww. umowy dotacji.

<sup>37</sup> Dalej także: KZGW.

<sup>38</sup> Dalej: BKP.



w Krakowie), wynosił od 31 do 187 dni<sup>39</sup>. Wskazane środki były dostępne od jednego do ośmiu dni, licząc od dnia wpływu środków na rachunek KZGW.

(akta kontroli: str. 19-61)

NIK wskazuje, że w 2024 r. na realizację zadań Projektu OPDOW, RZGW w Krakowie zaangażował środki własne w łącznej kwocie 10 409 293,08 PLN, pomimo że środki z Banku Światowego na finansowanie tego Projektu były zabezpieczone i dostępne od początku roku. Przyczyną tego stanu było (podobnie jak w latach ubiegłych) m.in. zawarcie stosownej umowy dotacji dopiero w dniu 15 marca 2024 r., co wynikało z długotrwałego procesu uzgodnień pomiędzy jej stronami.

Ostatecznie środki własne PGW WP zostały zrefundowane środkami z umowy dotacji po upływie od jednego do 91 dni<sup>40</sup>. W zaistniałej sytuacji, RZGW w Krakowie zmuszony był zaangażować przejściowo środki własne, aby przeciwdziałać naliczeniom przez kontrahentów odsetek za nieterminowe płatności zobowiązań. Badanie wydatków na kwotę 30 855 128,73 PLN wykazało, że w trzech przypadkach na łączną kwotę 3 247 064,64 PLN<sup>41</sup> (tj. 10,5% poddanych kontroli wydatków), płatności dokonano z opóźnieniem wynoszącym od sześciu do 37 dni, o czym szerzej w pkt 2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Z tytułu wskazanych opóźnień RZGW w Krakowie w 2024 r. nie zostało obciążone notami odsetkowymi za dokonanie nieterminowych płatności, ponieważ kontrahenci złożyli pisemne oświadczenia o zgodzie na prolongatę terminu zapłaty i rezygnacji z dochodzenia stosownych odsetek.

NIK wskazuje, że wykonawcy, zgodnie z art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny<sup>42</sup>, są uprawnieni do wystąpienia z roszczeniem z tego tytułu w okresie trzech lat. Ponadto brak terminowego regulowania zobowiązań może również wpłynąć na płynność finansową wykonawców robót budowlanych.

(akta kontroli: str. 62-64)

W celu zapewnienia finansowania zadania 3B.1, a następnie zadania 3B.1/1 ze środków Unii Europejskiej, zawarto w dniu 17 października 2017 r.<sup>43</sup> z NFOŚiGW, umowę POIS.02.01.00-00-0025/17-00 „Ochrona przeciwpowodziowa Sandomierza”, na dofinansowanie z programu Oś priorytetowa II Ochrona Środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu. Działanie 2.1 „Adaptacja do zmian klimatu wraz z zabezpieczeniem i zwiększeniem odporności na klęski żywiołowe, w szczególności katastrofy naturalne oraz monitoring środowiska”. W dniu 19 maja 2022 r. Zamawiający wystąpił do NFOŚiGW z wnioskiem o podpisanie aneksu nr 5 wydłużającego okres realizacji Projektu oraz okres kwalifikowalności wydatków. Aneks został podpisany w dniu 22 grudnia 2022 r. W dniu 21 grudnia 2023 r. został zawarty aneks nr 6 do umowy o dofinansowanie z NFOŚiGW oraz w dniu 25 października 2024 r. – aneks nr 7 (porządkujący). Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. trwał proces rozliczania zadania.

---

<sup>39</sup> Średnio 96 dni.

<sup>40</sup> Średnio po 23 dniach.

<sup>41</sup> Dotyczy płatności w ramach faktur VAT z dnia 16 stycznia 2024 r. oraz faktur korygujących: z dnia 26 stycznia 2024 r. i z dnia 2 lutego 2024 r.

<sup>42</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1061, ze zm.

<sup>43</sup> Pierwotnie umowę zawarł Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach. Z dniem 2 stycznia 2018 r. RZGW w Krakowie wstąpił w prawa i obowiązki z niej wynikające na podstawie art. 534 ust. 1 pkt 3 Prawa wodnego.

W dniu 7 marca 2025 r. złożono wniosek końcowy (sprawozdawczy). Na dzień 31 marca 2025 r. wszystkie wydatki zostały rozliczone – RZGW w Krakowie oczekiwał na zatwierdzenie wniosku końcowego.

(akta kontroli str. 77-81, 164-165)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

### **1.3 Zamówienia publiczne**

Opis stanu  
faktycznego

W 2024 r. RZGW w Krakowie nie prowadził w ramach Projektu OPDOW żadnych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, które podlegałyby kontroli/ocenie „ex post” lub „ex ante”.

(akta kontroli str. 10, 269-286)

W PP z dnia 28 lutego 2025 r. (w wersji opublikowanej w dniu 27 marca 2025 r.) wpisane zostało postępowanie o zamówienie publiczne w komponencie 5, tj. zadanie 5.10.2 „Program działań nietechnicznych i retencyjnych stanowiący element zarządzania ryzykiem powodziowym w regionach wodnych Małej Wisły i Górnej Wisły (zlewnia powyżej Krakowa) – Opracowanie dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem decyzji administracyjnych oraz przyszłym nadzorem autorskim w ramach przyszłego Projektu Budowanie odporności na zmiany klimatu w gospodarce wodnej w Polsce”. Deklaracja współfinansowania tego zadania w ramach nowego Projektu została potwierdzona pismem Banku Światowego z dnia 17 marca 2025 r. skierowanym do Ministra Infrastruktury. Rozpoczęcie ww. zadania przed zawarciem nowej Umowy Pożyczki oraz potencjalne objęcie refinansowaniem tych wydatków w przyszłości (tzw. finansowanie retroaktywne) przez Bank Światowy uwarunkowane jest jego przeprowadzeniem w procedurach tego podmiotu.

Wartość szacunkowa przedmiotowego zadania została ustalona na poziomie 19,54 mln EUR. Postępowanie to ma zostać przeprowadzone w trybie<sup>44</sup> opisanym w Instrukcji Banku Światowego rozstrzygając się podpisaniem umowy w czerwcu 2025 r., tj. jeszcze w okresie trwania Projektu OPDOW, natomiast realizacja ma trwać do grudnia 2026 r. W dniu 14 kwietnia 2025 r. Minister Finansów udzielił zapewnienia finansowania realizacji zadania i w tym samym dniu RZGW w Krakowie opublikował zaproszenie do wyrażenia zainteresowania realizacją zadania, formalnie wszczynając postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.

(akta kontroli str. 431, 436-450)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

---

<sup>44</sup> Postępowanie prowadzone według procedury wyboru Konsultanta Wsparcia Technicznego w oparciu o jakość i koszty (Consultants Quality- and Cost-based Selection – QCBS) zgodnie z regulacjami/przepisami Banku Światowego dotyczącymi Zamówień Publicznych.

#### **1.4 Kontrola zarządcza w ramach Projektu OPDOW oraz zagrożenia, ryzyka i problemy związane z jego realizacją**

Opis stanu  
faktycznego

W PGW WP 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”.<sup>45</sup> Podejmowane w RZGW w Krakowie działania mające na celu zapewnienie prawidłowej realizacji celów Projektu OPDOW, realizowane były m.in. na podstawie ww. procedury. 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. W wyniku przeprowadzonego w 2024 r. audytu<sup>46</sup> przez BKP nie stwierdzono nieprawidłowości.

Jak wyjaśnił Dyrektor RZGW w Krakowie, z uwagi na fakt zakończenia robót budowlanych na wszystkich kontraktach, oprócz kontraktu 3A.2/3.1, w 2024 r. nie było konieczności wprowadzania nowych rozwiązań w zakresie kontroli zarządczej w celu prawidłowej realizacji Projektu OPDOW.

Zasady organizacji Jednostki Realizującej Projekt OPDOW<sup>47</sup> zostały określone w Podręczniku Operacyjnym Projektu OPDOW. Struktura JRP była dostosowana do celów i zadań jakie składają się na realizację Projektu OPDOW. W 2024 r. skład osobowy JRP powiększył się o dwie osoby: specjalistę ds. technicznych i specjalistę ds. zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 14, 65-66, 71-76)

W związku z realizacją Projektu OPDOW, RZGW w Krakowie zidentyfikował m.in. następujące zagrożenia i ryzyka:

- zadanie 3A.2/3 – ryzyko związane z utrudnieniami w inwentaryzacji i rozliczeniu kontraktu;
- zadanie 3A.2/3.1 – ryzyko wzrostu wartości kontraktu na skutek ujawnienia w trakcie realizacji zadania niemożliwych do zidentyfikowania na etapie projektowym elementów infrastruktury kolidującej z inwestycją oraz ryzyko wydłużenia kontraktu i związanego z tym wzrostu wartości wynagrodzenia wykonawcy w związku z niekorzystnymi warunkami meteorologicznymi (opady deszczu, pogorszenie się warunków gruntowych);
- zadanie 3B.1 – ryzyko dodatkowych kosztów z tytułu roszczeń/sporów Wykonawcy, w tym nieodzyskania zaangażowanych środków własnych, ryzyko dodatkowych kosztów w związku z prowadzonym postępowaniem upadłościowym oraz ryzyko poniesienia dodatkowych kosztów przez PGW WP ze względu na zgłoszone roszczenia syndyka w zakresie zwrotu kwot zatrzymanych;

<sup>45</sup> Zmienione zarządzeniem nr 31/2023 Prezesa Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z dnia 3 lipca 2023 r. w sprawie nadania nowego brzmienia załącznikowi do zarządzenia nr 38/2019 z dnia 14 sierpnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Procedury „System kontroli zarządczej w Państwowym Gospodarstwie Wodnym Wody Polskie”.

<sup>46</sup> Audyt niektórych wydatków poniesionych w 2024 r. przez RZGW w Krakowie w ramach realizacji Projektu OPDOW. Audytem zostały objęte wybrane dokumenty rozliczeniowe dotyczące świadczonych usług konsultingowych (kontrakt 5.2), robót budowlanych (kontrakt 3D.2/2) oraz pozyskania nieruchomości pod inwestycje w ramach kontraktu 3A.1/2.

<sup>47</sup> Dalej: JRP.

- zadanie 3B.1/1 - ryzyko przekroczenia wartości kontraktu w związku z dużą liczbą roszczeń.

(akta kontroli: str. 10-14, 193, 198, 233-236, 246)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

W badanym okresie, RZGW w Krakowie właściwie realizował zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania wydatków na Projekt 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 objęto wydatki na łączną kwotę 30 855 128,73 PLN<sup>48</sup>, tj. 59,9% wydatków poniesionych przez RZGW w Krakowie na realizację Projektu OPDOW w 2024 r. Wydatki te udokumentowano 23 dowodami księgowymi, z czego:

- na podstawie 13 dowodów księgowych na łączną kwotę 18 887 304,38 PLN, poniesione zostały wydatki na realizację zadań komponentu 3 (68,1% wszystkich wydatków poniesionych w 2024 r. w ramach tego komponentu),
- na podstawie 10 dowodów księgowych na łączną kwotę 11 967 824,35 PLN, poniesione zostały wydatki na realizację zadań komponentu 5 (50,3% wszystkich wydatków poniesionych w 2024 r. w ramach tego komponentu).

Przeanalizowane wydatki nie budziły zastrzeżeń w zakresie ich zgodności z celami realizacji Projektu OPDOW oraz warunkami umowy zawartej z Bankiem Światowym<sup>49</sup>, jak również umowy dotacji. Dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie kontrolowanych wydatków były kompletne oraz zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby i zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora RZGW w Krakowie. Płatności kontrolowanych wydatków dokonano terminowo, za wyjątkiem trzech przypadków na łączną kwotę 3 247 064,64 PLN<sup>50</sup> (tj. 10,5% poddanych kontroli wydatków). Opóźnienia w tym zakresie wyniosły od sześciu do 37 dni. Z tytułu wskazanych opóźnień po stronie RZGW w Krakowie w 2024 r. nie powstały dodatkowe zobowiązania, ponieważ kontrahenci złożyli pisemne oświadczenia o zgodzie na prolongatę terminu zapłaty i rezygnacji z dochodzenia stosownych odsetek. Zastępca Dyrektora RZGW w Krakowie jeszcze w terminie płatności faktury wystąpił do ww. kontrahentów o prolongatę terminów płatności. Przyczynami powstałych opóźnień był przedłużający się termin przekazania środków finansowych w ramach umowy dotacji.

Wykazane w dokumentach źródłowych wielkości zostały prawidłowo i rzetelnie ujęte w księgach rachunkowych RZGW w Krakowie. Kontrolowane wydatki

<sup>48</sup> Wydatki wybrane zostały do badania losowo przy wykorzystaniu metody statystycznej MUS (ang: Monetary Unit Sampling) – próbkowanie według jednostek pieniężnych.

<sup>49</sup> Umowa Pożyczki nr 8524PL zawarta w dniu 10 września 2015 r. pomiędzy Rzeczpospolitą Polską a Bankiem Światowym, na częściowe sfinansowanie zadań Projektu OPDOW.

<sup>50</sup> Dotyczy płatności w ramach faktur VAT z dnia 16 stycznia 2024 r. oraz faktur korygujących: z dnia 26 stycznia 2024 r. i z dnia 2 lutego 2024 r.

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 częściowego/końcowego wykonania robót, protokoły/porozumienia uzgodnienia wartości odszkodowania). Poddane badaniom wydatki ujęte zostały w programie ewidencji danych (MIS) jako wydatki Projektu OPDOW oraz w zestawieniu tabelarycznym wydatków w sprawozdaniach finansowych (miesięcznych i kwartalnych). Dane ujęte w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez RZGW w Krakowie.

W badanym okresie RZGW w Krakowie przekazywał sprawozdania do BKP w terminach i formie określonej w rozdziale 8.4 i 9.2.2 Podręcznika Operacyjnego Projektu.

(akta kontroli str. 8-9, 18, 288-426)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

#### **OCENA CZĄSTKOWA**

W badanym przez NIK okresie, RZGW w Krakowie zgodnie z celami Projektu OPDOW wydatkował środki na jego realizację. 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, 15 maja 2025 r.

Kontroler

Mariusz Orawczak

Główny specjalista kontroli  
państwowej

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura we Wrocławiu

p.o. Dyrektor

Radosław Kujawiński

/podpisano elektronicznie/