



## NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.8.6.2025

**Pan**  
**prof. dr hab. Robert Czerniawski**  
**Dyrektor Instytutu Meteorologii**  
**i Gospodarki Wodnej - Państwowego**  
**Instytutu Badawczego**

Instytut Meteorologii i Gospodarki  
Wodnej - Państwowy Instytut  
Badawczy  
ul. Podleśna 61  
01-673 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

## I. Dane identyfikacyjne

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Jednostka kontrolowana              | Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej – Państwowy Instytut Badawczy <sup>1</sup> , ul. Podleśna 61, 01-673 Warszawa.                                                                                                                                                                                                                                       |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Pan prof. dr hab. Robert Czerniawski, Dyrektor IMGW-PIB, od dnia 24 stycznia 2024 r.<br>W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Pan Janusz Karp, Dyrektor IMGW-PIB, od dnia 1 maja 2022 r. do dnia 23 stycznia 2024 r.                                                                                                      |
| Zakres przedmiotowy kontroli        | <b>1.</b> Działania w zakresie finansowania zadań Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry i Wisły.<br><b>2.</b> Prawdliwość 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 <sup>2</sup> .                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Kontroler                           | Mariusz Orawczak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/38/2025 z 20 lutego 2025 r.                                                                                                                                                                                                                                          |

(akta kontroli str. 1-5)

---

<sup>1</sup> Dalej: IMGW-PIB.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## **II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności**

### **OCENA OGÓLNA**

W okresie poddanym kontroli IMGW-PIB prawidłowo realizował zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania wydatków na Projekt Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry i Wisły<sup>4</sup>, polegające na zapotrzebowaniu środków finansowych w sposób pozwalający na terminowe regulowanie zobowiązań. Prawidłowo wydatkowano także środki Projektu OPDOW, właściwie je rozliczono i ujęto w ewidencji księgowej jednostki. Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości dotyczyły: **[1]** dokonania płatności faktury na kwotę 2 124 415,82 PLN (2,33% wartości skontrolowanych wydatków) przed jej formalnym zatwierdzeniem do wypłaty przez upoważnione osoby; **[2]** nie ujęcia m.in. w pierwotnie sporządzonym sprawozdaniu finansowym Projektu OPDOW za 2024 r. kary umownej w wysokości 3 054,04 PLN, co zostało skorygowane w toku kontroli NIK.

## **III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>5</sup> kontrolowanej działalności**

### **OBSZAR**

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

W ramach Projektu OPDOW, IMGW-PIB odpowiadał za realizację zadań komponentu 4 „Wzmocnienie instytucjonalne i modernizacja systemu prognozowania”, w ramach którego realizował zadania podkomponentu 4.A „Rozbudowa i modernizacja systemu monitoringu zagrożeń powodziowych i związanych z klęską suszy”.

Według stanu na dzień 31 marca 2025 r. na realizację ww. zadań inwestycyjnych zawarto następujące kontrakty:

- 4A.1.1 – „Modernizacja i rozbudowa systemu telemetrycznego stacji pomiarowych dla potrzeb modelowania i prognozowania hydrologicznego z uwzględnieniem danych radiacyjnych wraz z zapewnieniem łączności”. Zadanie podzielone zostało na dwie części dla których zawarto następujące kontrakty: w dniu 1 czerwca 2021 r. na kwotę 95 197 646,18 PLN brutto<sup>6</sup> dla części 1 oraz w dniu 2 czerwca 2021 r. na kwotę 3 689 706,90 EUR<sup>7</sup> (21 515 567,89 PLN brutto)<sup>8</sup> dla części 2. Ostatecznie, w założonych terminach w dniu 8 sierpnia 2023 r.<sup>9</sup> zakończono realizację części 1, natomiast w dniu 19 lutego 2023 r. części 2. W dniu 14 sierpnia 2023 r. dokonano rozliczenia końcowego kontraktu;
- 4A.1.1a – „Modernizacja i rozbudowa systemu telemetrycznego stacji pomiarowych dla potrzeb modelowania i prognozowania hydrologicznego

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dalej: Projekt OPDOW.

<sup>5</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>6</sup> Z uwzględnieniem aneksu nr 3 z dnia 15 września 2023 r.

<sup>7</sup> Z uwzględnieniem aneksu nr 2 z dnia 17 listopada 2022 r.

<sup>8</sup> Zapłacone wynagrodzenie (według obmiaru) w przeliczeniu na PLN. Wynagrodzenie wykonawców zostało określone na podstawie zestawienia planowanych prac i ich przewidywalnych kosztów (przedmiarów robót). Zapłata wynagrodzenia następuje w wysokości wynikającej z rzeczywiście wykonanych robót.

<sup>9</sup> Zgodnie z aneksem nr 2 z dnia 10 maja 2023 r.

z uwzględnieniem danych radiacyjnych wraz z zapewnieniem łączności”. Uzupełnienie dostaw w ramach zadania 4A.1.1. Zadanie podzielone zostało na trzy części. W dniu 6 stycznia 2023 r. zawarto umowę na realizację części 1 na kwotę 1 084 534,70 EUR netto (5 015 801,57 PLN brutto), natomiast w dniu 2 grudnia 2022 r. dla części 3 na kwotę 4 371 611,00 PLN netto (5 377 081,53 PLN brutto). Nie dokonano wyboru wykonawcy zadania dla części 2. Ostatecznie w założonych terminach w dniach: 20 lipca 2023 r. i 28 września 2023 r. zakończono realizację odpowiednio części nr 1 oraz nr 3;

- 4A.1.1b – „Modernizacja i rozbudowa systemu telemetrycznego stacji pomiarowych dla potrzeb modelowania i prognozowania hydrologicznego z uwzględnieniem danych radiacyjnych wraz z zapewnieniem łączności - Sun Sky Lunar Multispectral Photometer”. W dniu 14 grudnia 2023 r. zawarto umowę na realizację zadania na kwotę 736 155,00 PLN brutto. Dnia 24 maja 2024 r. zakończono dostawy, a w dniu 4 września 2024 r. przeprowadzono dla pracowników IMGW-PIB szkolenie. W założonym terminie w dniu 30 września 2024 r. podpisany został protokół odbioru końcowego i zakończono realizację zadania;
- 4A.1.1c – „Modernizacja i rozbudowa systemu telemetrycznego stacji pomiarowych dla potrzeb modelowania i prognozowania hydrologicznego z uwzględnieniem danych radiacyjnych wraz z zapewnieniem łączności – aktynometria”. W dniu 30 października 2023 r. zawarto umowę na realizację zadania o wartości 383 391,00 PLN brutto<sup>10</sup>. W II kwartale 2024 r. zakończono dostawy, w dniach 17 i 18 czerwca 2024 r. przeprowadzono dla pracowników IMGW-PIB szkolenie. W założonym terminie w dniu 27 czerwca 2024 r. podpisany został protokół odbioru końcowego i zakończono realizację zadania;
- 4A.1.4 – „Zapewnienie sprzętu dla realizacji pomiarów hydrologicznych i hydrometrycznych”. Zadanie podzielono na cztery części dla których zawarto następujące kontrakty: w dniu 3 czerwca 2022 r. na kwotę 306 339,00 EUR netto (1 811 674,45 PLN brutto) dla części 1, w dniu 17 czerwca 2022 r. na kwotę 624 795,00 USD netto (3 324 176,47 PLN brutto) dla części 2, w dniu 17 czerwca 2022 r. na kwotę 229 626,00 USD netto (1 225 370,08 PLN brutto) dla części 3 oraz w dniu 17 czerwca 2022 r. na kwotę 482 650,00 USD netto (2 503 483,35 PLN brutto) dla części 4. W 2022 r. zakończono realizację części 1 ww. zadania<sup>11</sup>. W dniu 19 grudnia 2022 r. zrealizowano dostawę sprzętu dla części 2, 3 i 4, natomiast w II kw. 2023 r. przeprowadzone zostały szkolenia w ramach wskazanych części. W dniu 24 maja 2023 r. podpisane zostały protokoły odbioru. Zadanie zostało zrealizowane w założonych terminach;
- 4A.1.5 – „Dostawa środków transportu do pomiarów rzecznych”. Zadanie podzielone zostało na 14 części, przy czym w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego zawarto umowy dla siedmiu części<sup>12</sup>, tj.: w dniu 28 września 2022 r. dla części 2 oraz w dniu 29 września 2022 r. dla części 5,

---

<sup>10</sup> Umowa o wartości 311 700,00 PLN netto – dostawca nie jest płatnikiem podatku VAT w Polsce. Należny podatek VAT w kwocie 71 691,00 PLN stanowi koszt Projektu OPDOW.

<sup>11</sup> Tj. zrealizowano dostawę sprzętu i przeprowadzono szkolenia.

<sup>12</sup> Postępowanie w sprawie wyboru dostawcy dla części 1, 3, 4, 11, 12, 13 i 14 wymagało powtórzenia i zostało ujęte jako zadanie 4A.1.5a.

6, 7, 8, 9 i 10. Wartość podpisanych umów brutto wyniosła odpowiednio: 399 999,00 PLN, 587 281,30 PLN, 56 155,80 PLN, 107 936,60 PLN, 58 140,85 PLN, 620 654,00 PLN oraz 92 231,30 PLN. W 2022 r. zakończono realizację części 2. W I półroczu 2023 r. zrealizowano dostawę dla części od 5 do 10, a w dniu 20 czerwca 2023 r. nastąpiło rozliczenie końcowe kontraktu. Zadanie zostało zrealizowane w założonych terminach;

- 4A.1.5a – „Zapewnienie środków transportu wodnego dla realizacji pomiarów hydrologicznych i hydrometrycznych”. Zadanie podzielono na cztery części<sup>13</sup> i w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawarto w dniu 1 września 2023 r. umowy dla części 1, 3 i 4 oraz w dniu 18 września 2023 r. umowę dla części 2. Wartość podpisanych umów wyniosła odpowiednio: 199 998,96 PLN, 256 806,98 PLN, 935 306,00 PLN oraz 240 887,08 PLN. Części 1 i 3 zostały zrealizowane w dniu 19 października 2023 r., część 4 – 1 września 2024 r., część 2 – 18 września 2024 r. Zadanie zostało zrealizowane w założonych terminach;
- 4A.1.6 – „Zapewnienie sprzętu do pomiarów geodezyjnych”. W dniu 15 kwietnia 2022 r. zawarto kontrakt na kwotę 2 934 288,00 PLN brutto. Termin realizacji zadania określono na dzień 29 listopada 2022 r. W dniu 23 września 2022 r. dokonano odbioru przedmiotu umowy;
- 4A.1.8 – „Modernizacja instalacji zasilania bezprzewodowego na stacjach hydrologiczno-meteorologicznych, radarach meteorologicznych i Centralnym Laboratorium Aparatury Pomiarowej”. Umowę na realizację zadania zawarto w dniu 6 lutego 2023 r. na kwotę 2 135 734,51 PLN brutto. W założonym terminie w dniu 6 lutego 2024 r. podpisany został protokół odbioru końcowego i zakończono realizację zadania;
- 4A.1.9 – „Modernizacja Stacji Pomiarów Aerologicznych”. W dniu 8 stycznia 2021 r. zawarto umowę z wykonawcą na kwotę 1 128 359,00 EUR brutto (6 659 766,92 PLN). W założonym terminie w dniu 3 sierpnia 2022 r. podpisany został protokół odbioru końcowego i zakończono realizację zadania;
- 4A.1.10a – „Nowe stanowiska do sprawdzania/wzorcowania czujników i modernizacja dotychczasowego wyposażenia CLAP IMGW-PIB”. Zadanie podzielono na 12 części, przy czym w wyniku rozstrzygnięcia w 2023 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawarto umowy na realizację sześciu części, tj.: 1, 3, 8, 9, 10, 12, odpowiednio w dniach: 13 lutego 2023 r. na kwotę 242 456,37 PLN brutto dla części 1, 13 lutego 2023 r. na kwotę 271 505,28 PLN brutto dla części 3, 15 lutego 2023 r. na kwotę 99 841,56 EUR netto (465 231,72 PLN brutto) części 8, 15 lutego 2023 r. na kwotę 78 410,04 EUR netto (365 367,27 PLN brutto) dla części 9, 15 lutego 2023 r. na kwotę 197 267,40 EUR netto (919 206,90 PLN brutto) dla części 10 oraz 15 lutego 2023 r. na kwotę 464 355,00 EUR netto (2 710 205,00 PLN brutto) dla części 12. Części 1, 3, 8, 9 i 10 zostały zrealizowane w 2023 r. w zakładanych terminach. W dniu 29 stycznia 2024 r. podpisany został aneks

---

<sup>13</sup> Część 1: dostawa elektrycznych silników zaburtowych (7 szt.); część 2: dostawa łodzi z polietylenu o długości od 2,6 m do 2,8 m (3 szt.) i o długości od 3,1 m do 3,2 m (2 szt.); część 3: dostawa pontonów o długości od 2,5 m do 2,7 m (11 szt.) i pontonów o długości od 3,3 m do 3,6 m (7 szt.) oraz przyczepy podłodziowej do pontonu o długości od 2,5 m do 2,7 m; część 4: dostawa małej i dużej aluminiowej łodzi pomiarowej z wykonaną w łodziach studnią pomiarową oraz dużej aluminiowej łodzi pomiarowej.

do umowy przedłużający o 330 dni termin realizacji części 12 (wynikało to z konieczności przygotowania przez IMGW-PIB pomieszczenia, w którym miał zostać zamontowany tunel aerodynamiczny). W dniu 11 września 2024 r. został dokonany odbiór eksploatacyjny, do dnia 31 października 2024 r. dokonano poprawek, przeprowadzono testy, szkolenia i stanowisko pomiarowe przygotowywano do akredytacji. W założonym terminie w dniu 16 grudnia 2024 r. podpisany został protokół odbioru końcowego i zakończono realizację zadania;

- 4A.1.10b – „Nowe stanowiska do sprawdzania/wzorcowania czujników i modernizacja dotychczasowego wyposażenia CLAP IMGW-PIB”. Zadanie podzielono na trzy części, na realizację których zawarto w dniu 28 sierpnia 2023 r. umowę na kwotę 443 630,25 PLN brutto dla części 1, w dniu 1 września 2023 r. umowę na kwotę 79 574,48 PLN brutto dla części 2 oraz w dniu 5 września 2023 r. umowę na kwotę 666 471,66 PLN brutto dla części 3. Część 2 została zrealizowana w dniu 11 grudnia 2023 r. w założonym terminie. W dniu 3 września 2024 r. podpisany został protokół odbioru końcowego dla części 1. Dla części 3 podpisany został aneks przedłużający termin realizacji umowy (usługa – przygotowanie stanowiska pomiarowego do akredytacji) do 2 sierpnia 2024 r. Dnia 9 kwietnia 2024 r. nastąpił wstępny odbiór dostarczonych urządzeń pomiarowych, jednak od tego czasu trwały procesy reklamacyjne dostarczonych urządzeń. Na dzień 31 grudnia 2024 r. zaawansowanie rzeczowe i finansowe części 3 wyniosło odpowiednio: 81,0% i 0%. Na dzień 31 marca 2025 r. zaawansowanie rzeczowe i finansowe wyniosło odpowiednio: 90,0% i 0,0%. Na wskazany dzień, zakończono proces testowania stanowiska pomiarowego do akredytacji, IMGW-PIB czekał na wyniki testów i potwierdzenie możliwości przeprowadzenia odbioru końcowego stanowiska;
- 4A.2 – „Modernizacja i rozbudowa systemu pomiarowo-prognostycznego dla wzmocnienia hydrologiczno-meteorologicznej ochrony przeciwpowodziowej obszarów nadmorskich”. Zadanie podzielono na dwie części, na realizację których zawarto w dniu 28 października 2022 r. umowę na kwotę 435 608,00 EUR netto (2 453 321,65 PLN brutto) dla części 1 oraz w dniu 2 listopada 2022 r. umowę na kwotę 281 036,55 PLN brutto dla części 2. Zadanie zostało zrealizowane we wskazanych w zawartych umowach terminach, tj. odpowiednio w dniach: 31 lipca 2023 r. i 7 lipca 2023 r.;
- 4A.2a – „Modernizacja i rozbudowa systemu pomiarowo-prognostycznego dla wzmocnienia hydrologiczno-meteorologicznej ochrony przeciwpowodziowej obszarów nadmorskich - oprogramowanie MIKE 3”. W dniu 17 listopada 2023 r. zawarto umowę na realizację zadania o wartości 618 261,78 PLN. Zadanie zostało zrealizowane w dniu 13 grudnia 2023 r. w terminie wynikającym z zawartej umowy;
- 4A.2b – „Modernizacja i rozbudowa systemu pomiarowo-prognostycznego dla wzmocnienia hydrologiczno-meteorologicznej ochrony przeciwpowodziowej obszarów nadmorskich - oprogramowanie Matlab”. W dniu 7 września 2023 r. zawarto umowę na realizację zadania o wartości 19 801,89 PLN. Zadanie zostało zrealizowane w dniu 12 września 2023 r. w terminie wynikającym z zawartej umowy;
- 4A.2c – „Modernizacja i rozbudowa systemu pomiarowo-prognostycznego dla wzmocnienia hydrologiczno-meteorologicznej ochrony

przeciwpowodziowej obszarów nadmorskich”. Zadanie podzielono na dwie części. W wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawarto następujące umowy: w dniu 19 maja 2023 r. dla części 1 oraz w dniu 24 maja 2023 r. dla części 2. Wartość podpisanych umów wyniosła odpowiednio: 471 136,74 EUR (2 118 615,42 PLN) i 2 594 001,12 EUR (12 196 474,47 PLN). Część 1 została zrealizowana w dniu 1 września 2023 r. w założonym terminie. Dla części 2 zaawansowanie rzeczowe i finansowe według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. kształtowało się na poziomie odpowiednio 74,0% i 64,1% – planowany termin realizacji tej części zadania określono na dzień 28 maja 2025 r. W celu zminimalizowania ryzyka zwiększenia wartości umowy i/lub wydłużenia terminu realizacji kontraktu, w dniu 18 grudnia 2024 r. podpisano aneks do umowy zmieniający harmonogram płatności (przyspieszający płatności częściowe i zmniejszający kwotę pozostawioną do końcowego rozliczenia). Na dzień 31 marca 2025 r. zaawansowanie rzeczowe i finansowe wyniosło odpowiednio: 86,0% i 74,2%.

- 4A.3.1 – „Modernizacja sieci radarów meteorologicznych POLRAD”<sup>14</sup>. W dniu 6 listopada 2020 r. zawarto umowę z wykonawcą na kwotę 17 164 992,00 EUR brutto i 70 935 001,90 PLN brutto – łącznie 148 200 000,00 PLN<sup>15</sup>. W założonym<sup>16</sup> terminie w dniu 30 czerwca 2024 r. podpisany został protokół odbioru końcowego i zakończono realizację zadania;
- 4A.3.2 – „Modernizacja systemu detekcji i lokalizacji wyładowań atmosferycznych (PERUN)”. W dniu 10 września 2021 r. zawarta została umowa z wykonawcą na kwotę 8 265 600,00 PLN brutto. Zadanie zostało zrealizowane w dniu 4 kwietnia 2023 r. w założonym terminie;
- 4A.4.1 – „Wysokowydajne komputery”. W dniu 30 sierpnia 2023 r. zawarta została umowa z wykonawcą na kwotę 47 299 804,98 PLN brutto oraz 565 734,81 EUR brutto. W założonym<sup>17</sup> terminie w dniu 16 grudnia 2024 r. podpisany został protokół odbioru końcowego i zakończono realizację zadania;
- 4A.4.2 – „Modernizacja i ulepszenie sprzętu oraz systemów teleinformatycznych”. Zadanie podzielone na dwie części, dla których zawarto dwie umowy w dniu 7 grudnia 2021 r. na kwotę odpowiednio 7 925 997,00 PLN brutto i 10 081 080,00 PLN brutto. Zadanie zakończono terminowo w 2022 r.;
- 4A.4.3a – „Dostawa sprzętu biurowego indywidualnego przeznaczenia – część 1 (komputery)”. Zadanie podzielone na dwie części. W dniu 8 i 19 stycznia 2021 r. zawarte zostały stosowne umowy na kwoty odpowiednio: 1 148 283,72 PLN brutto dla części 1 i 469 032,83 PLN brutto dla części 2. Zadanie zakończono w 2021 r. w terminach wynikających z zawartych umów;
- 4A.4.3b – „Dostawa sprzętu biurowego indywidualnego przeznaczenia – część 2 (drukarki)”. W dniu 14 kwietnia 2021 r. zawarto umowę z dostawcą na kwotę 2 274 356,10 PLN brutto. Zadanie zakończono w terminie w 2021 r.;
- 4A.4.3c – „Dostawa sprzętu biurowego do miejsca indywidualnego przeznaczenia (komputery)”. W dniu 23 sierpnia 2021 r. zawarta została

---

<sup>14</sup> Dalej: zadanie 4A.3.1 lub kontrakt 4A.3.1.

<sup>15</sup> Z uwzględnieniem aneksu nr 2 z dnia 6 grudnia 2023 r.

<sup>16</sup> Zgodnie z aneksem nr 3 z dnia 22 kwietnia 2024 r.

<sup>17</sup> Zgodnie z aneksem nr 2 z dnia 30 września 2024 r.

umowa z dostawcą na kwotę 7 510 421,10 PLN brutto. Zadanie zakończone w 2022 r. w terminie.

Ponadto w 2024 r. w ramach komponentu 5 „Zarządzanie projektem i opracowanie dalszych studiów”, IMGW-PIB poniósł koszty operacyjne oraz koszty na zarządzanie Projektem OPDOW w wysokości 38 174,39 PLN.

(akta kontroli: str. 11-140, 270-273)

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

Opis stanu faktycznego

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. koszty zadań przypisanych w ramach Projektu OPDOW do realizacji przez IMGW-PIB, szacowane były na kwotę 91 170 000,00 EUR<sup>18</sup>, co stanowiło równowartość 379 267 200,00 PLN<sup>19</sup>.

Do dnia 31 grudnia 2024 r. IMGW-PIB na realizację ww. zadań wydatkował 406 221 040,72 PLN, tj. 107,11% środków przewidzianych do wykorzystania<sup>20</sup>.

(akta kontroli: str. 141-156, 171)

W 2024 r. koszty realizacji zadań w ramach Projektu OPDOW zamknęły się kwotą 101 922 060,49 PLN, z czego 99,94%, tj. 101 883 886,10 PLN wydatkowano na realizację zadań w ramach podkomponentu 4A, natomiast 0,04%, tj. 38 174,39 PLN w ramach komponentu 5.

(akta kontroli: str. 171, 270-273)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wystąpiły dwa roszczenia podwykonawców zadania 4A.3.1 na kwotę 1 771 760,32 PLN w ramach solidarnej odpowiedzialności zamawiającego i wykonawcy. Do czasu rozstrzygnięcia sporu pomiędzy wykonawcą a podwykonawcą, interesy IMGW-PIB zostały zabezpieczone poprzez ustanowienie kaucji gwarancyjnych wpłaconych na konto bankowe IMGW-PIB w pełnej wysokości roszczeń. Kierownik Jednostki Realizującej Projekt OPDOW<sup>21</sup> wyjaśniła, że do IMGW-PIB nie wpłynęły formalne pozwy w sprawie przedmiotowych roszczeń, jak również nie podjęto prób mediacyjnych i w związku z czym trudno przewidzieć kiedy dojdzie do rozliczenia roszczeń, a zwłaszcza czy uda się to osiągnąć przed końcem realizacji Projektu OPDOW. Wskazała również, że środki z kaucji gwarancyjnej pozostaną na koncie IMGW – PIB do czasu rozstrzygnięcia konfliktu związanego z roszczeniem poprzez wyrok sądu lub zawarcie ugody.

(akta kontroli: str. 371-384)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

<sup>18</sup> Według Procurement Plan z dnia 19 lutego 2024 r. ; dalej: PP.

<sup>19</sup> Według kursu 1 EUR = 4,16 PLN przyjętego do przeliczenia w Projekcie OPDOW.

<sup>20</sup> Przekroczenie środków przewidzianych do wykorzystania wynika z wyższych rzeczywistych kursów EUR niż przyjęty przeliczeniowy dla zamówień publicznych w Projekcie OPDOW oraz rzeczywistych wartości rozstrzygniętych przetargów.

<sup>21</sup> Dalej: JRP.

## 1.2 Finansowanie Projektu, zapotrzebowanie na środki i ich uruchamianie

Opis stanu  
faktycznego

W 2024 r. wydatki na realizację zadań Projektu OPDOW w wysokości 101 922 060,49 PLN, ostatecznie sfinansowano z następujących źródeł:<sup>22</sup>

- kwotę 31 818 174,39 PLN – ze środków Banku Światowego<sup>23</sup>,
- kwotę 30 000 000,00 PLN – ze środków kredytu Banku Rozwoju Rady Europy<sup>24</sup>,
- kwotę 40 103 886,10 PLN – ze środków z budżetu państwa.

(akta kontroli: str. 171, 236-244)

W badanym okresie na finansowanie zadań Projektu OPDOW, IMGW-PIB złożył, przy akceptacji BKP trzy wnioski, które zainicjowały procedurę uruchomienia środków finansowych i wydania ostatecznie siedmiu decyzji przez Ministra Finansów, którymi „przeznaczono środki na dotację dla IMGW-PIB na realizację zadań Projektu OPDOW”. Czas oczekiwania na środki, liczony od daty wysłania wniosku zaakceptowanego przez BKP do daty otrzymania środków na rachunek IMGW-PIB wyniósł średnio 75 dni.

Środki te zostały przyznane na podstawie umowy dotacji zawartej w dniu 15 marca 2024 r. pomiędzy IMGW-PIB a Ministerstwem Infrastruktury<sup>25</sup>.

Do dnia 31 grudnia 2024 r. IMGW-PIB złożył 31 wniosków o płatność do Ministerstwa Infrastruktury na kwotę ogółem 101 944 755,31 PLN. Niewykorzystane środki w wysokości 22 694,82 PLN zostały zwrócone na rachunek Ministerstwa Infrastruktury<sup>26</sup>.

NIK wskazuje, że w 2024 r. na realizację zadań Projektu OPDOW, IMGW-PIB zaangażował środki własne w łącznej kwocie 5 951 748,47 PLN, pomimo że środki z BŚ i BRRE na sfinansowanie tego Projektu były zabezpieczone i dostępne. Przyczyną tego stanu było 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 IMGW-PIB zostały zrefundowane środkami z umowy dotacji po upływie od czterech do 64 dni.

W zaistniałej sytuacji, IMGW-PIB zaangażował przejściowo środki własne, aby przeciwdziałać naliczeniom przez kontrahentów odsetek za nieterminowe płatności zobowiązań.

(akta kontroli: str. 172-285)

---

<sup>22</sup> Według skorygowanego Sprawozdania Rocznego za 2024 r. przekazanego w dniu 5 marca 2025 r. do Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej - Biura Koordynacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry i Wisły we Wrocławiu, dalej: BKP.

<sup>23</sup> Dalej: BŚ.

<sup>24</sup> Dalej: BRRE.

<sup>25</sup> Umowa nr MI/DGWiŻŚ/2024/03/02/WF (dalej: umowa dotacji), zmieniona aneksem nr 1 z dnia 8 sierpnia 2024 r., aneksem nr 2 z dnia 3 października 2024 r. oraz aneksem nr 3 z dnia 29 listopada 2024 r., udzielająca IMGW-PIB dotacji w maksymalnej kwocie 101 966 580,92 PLN.

<sup>26</sup> W dniu 7 kwietnia 2025 r. Minister Infrastruktury zatwierdził rozliczenie końcowe umowy dotacji.

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W pierwotnie przekazanym do Ministerstwa Infrastruktury<sup>27</sup> sprawozdaniu z realizacji umowy dotacji, jak również w sprawozdaniu finansowym za 2024 r.<sup>28</sup>, zaniżono kwotę wykorzystanych środków na realizację Projektu OPDOW, ponieważ wykazano płatność za jedną z faktur w kwocie pomniejszonej o uzyskaną od kontrahenta karę umowną w wysokości 3 054,04 PLN. Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy dotacji przychody uzyskane z tytułu kary umownej stanowią dochód budżetu państwa. Uzyskane środki z kary umownej zostały prawidłowo przekazana przez IMGW-PIB na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 4 października 2024 r., niemniej o ww. kwotę zaniżono wydatki Projektu w sprawozdaniu finansowym za 2024 r. W związku z powyższym w dniu 5 marca 2025 r. do BKP przekazano stosowną korektę tego sprawozdania. W dniu 5 marca 2025 r. do Ministerstwa Infrastruktury przekazano również korektę rozliczenia umowy dotacji.

Dyrektor wyjaśnił, że błędne wykazanie m.in. w sprawozdaniu finansowym za 2024 r. płatności za fakturę w kwocie pomniejszonej o uzyskaną od kontrahenta karę umowną wynikało z błędu pracownika.

(akta kontroli: str. 220-285, 393-396)

### 1.3 Zamówienia publiczne

Opis stanu  
faktycznego

W badanym okresie obowiązywał PP z dnia 31 maja 2023 r., zaktualizowany w dniu 19 lutego 2024 r.

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

(akta kontroli str. 9, 141-156)

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 IMGW-PIB kontrola zarządcza w zakresie Projektu OPDOW zorganizowana została m.in. w ramach systemu zarządzania jakością. W szczególności zasady te określono w Polityce Rachunkowości IMGW-PIB<sup>29</sup> oraz w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w IMGW-PIB<sup>30</sup> wraz z załącznikiem (obieg faktur zakupowych/kosztowych).

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.

(akta kontroli str. 60-140, 157-170)

<sup>27</sup> W dniu 22 stycznia 2025 r.

<sup>28</sup> Przekazanym do BKP w dniu 7 stycznia 2025 r.

<sup>29</sup> Instrukcja nr BF/02/DW, wydanie: 3/2022 z dnia 17 marca 2022 r.

<sup>30</sup> Instrukcja nr BF/08/INST, wydanie: 4/2023 z dnia 9 stycznia 2023 r.

Zasady organizacji JRP 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 nie zmienił się.

(akta kontroli str. 9, 11-59)

Jak wyjaśniła Kierownik JRP, w związku z realizacją Projektu OPDOW, IMGW-PIB nie przewiduje żadnych problemów mogących wpłynąć na terminowe i prawidłowe zakończenie Projektu OPDOW. Zachowywana jest stała czujność i nadzór nad realizowanymi umowami, tak aby z wyprzedzeniem reagować na ewentualne problemy.

(akta kontroli: str. 9, 388)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

#### OCENA CZĄSTKOWA

W badanym okresie, IMGW-PIB właściwie realizował zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania zadań Projektu OPDOW, polegające na zapotrzebowaniu środków finansowych w sposób pozwalający na terminowe regulowanie zobowiązań. Stwierdzona nieprawidłowość w zakresie zaniżenia w sprawozdaniu finansowym za 2024 r. wydatków Projektu OPDOW o kwotę 3 054,04 PLN została skorygowana w dniu 5 marca 2025 r.

#### OBSZAR

### **2. Prawidłowość 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 91 031 236,07 PLN<sup>31</sup>, tj. 89,31% wydatków poniesionych przez IMGW-PIB na realizację Projektu OPDOW w 2024 r. Wydatki te udokumentowano 23 dowodami księgowymi.

Przeanalizowane wydatki nie budziły zastrzeżeń w zakresie ich zgodności z celami realizacji Projektu OPDOW oraz warunkami umowy zawartej z BŚ<sup>32</sup>, jak również umowy dotacji.

Dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie kontrolowanych wydatków były kompletne, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby, z wyjątkiem jednego przypadku, co zostało szczegółowo opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. We wszystkich zbadanych przypadkach prawidłowo opisano źródła finansowania wydatków. Wykazane w dokumentach źródłowych wielkości zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych IMGW-PIB. Kontrolowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zawartymi kontraktami na realizację zadań Projektu OPDOW oraz odpowiednio udokumentowane. Płatności dokonano terminowo. 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

<sup>31</sup> Wydatki wybrane zostały do badania losowo przy wykorzystaniu metody statystycznej MUS (ang: Monetary Unit Sampling) – próbkowanie według jednostek pieniężnych.

<sup>32</sup> Umowa Pożyczki nr 8524PL zawarta w dniu 10 września 2015 r. pomiędzy Rzeczpospolitą Polską a Bankiem Światowym, na częściowe sfinansowanie zadań Projektu OPDOW.

były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez IMGW-PIB.

Niezależnie od powyższego w dniu 5 marca 2025 r. do BKP przekazano korektę sprawozdania finansowego za 2024 r. w związku z nieprawidłowością opisaną w pkt 1.2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli str. 10, 249-368)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Spośród objętych badaniem 23 dowodów księgowych, dokumentujących poniesione przez IMGW-PIB wydatki na realizację zadań Projektu OPDOW w wysokości 91 031 236,07 PLN, płatności jednej faktury dokonano przed formalnym jej zatwierdzeniem do wypłaty przez Dyrektora Biura Finansów IMGW-PIB lub osoby przez niego upoważnionej. Działaniem tym naruszono postanowienia pkt 3 lit. e) i f) rozdz. VII Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w IMGW-PIB. Nieprawidłowość ta dotyczyła faktury wystawionej w dniu 9 lipca 2024 r. na kwotę 491 478,50 EURO, w całości zapłaconej w dniu 23 lipca 2024 r. płatnością na kwotę 2 124 415,82 PLN<sup>33</sup>, a zatwierdzonej do wypłaty w dniu 24 lipca 2024 r.

Stwierdzona nieprawidłowość nie miała wpływu na dane ujęte w sprawozdaniu finansowym z realizacji Projektu OPDOW za 2024 r.

Jak wyjaśniła Kierownik JRP, faktura została prawidłowo wystawiona oraz dostarczona do IMGW-PIB z protokołem odbioru (dostawa została potwierdzona przez osobę merytoryczną). Po wprowadzeniu faktury do systemu elektronicznego obiegu dokumentów<sup>34</sup>, na etapie kontroli pod względem formalno-rachunkowym faktura została przekazana do poprawy, gdyż wykryto, że do systemu wprowadzono nieprawidłowe dane. Ponieważ termin płatności faktury upływał przed dokonaniem korekt w systemie EOD, podjęto decyzję o zrealizowaniu płatności w celu zapobieżenia naliczeniu odsetek karnych za nieterminowe opłacenie faktury.

(akta kontroli: str. 163-170, 353-355, 357-360, 371)

#### **OCENA CZĄSTKOWA**

IMGW-PIB 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, jak również w sprawozdaniach przekazywanych do BKP. Stwierdzona nieprawidłowość polegająca na płatności jednej faktury na kwotę 2 124 415,82 PLN (2,33% wartości skontrolowanych wydatków) przed jej formalnym zatwierdzeniem do wypłaty przez upoważnione osoby, nie miała wpływu na dane ujęte w sprawozdaniu finansowym z realizacji Projektu OPDOW przekazane do BKP.

<sup>33</sup> Zapłata po kursie z dnia płatności, tj. 1 EUR=4,3225 PLN.

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

#### **IV. Uwagi i wnioski**

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

|         |                                                                                                                                                           |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Uwagi   | Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.                                                                                                               |
| Wniosek | Zapewnienie wyeliminowania przypadków wprowadzania do systemu elektronicznego obiegu dokumentów nieprawidłowych danych dotyczących dokumentów księgowych. |

#### **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.                       |
| Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykonania wniosku | <p>Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.</p> <p>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.</p> |

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/*