



## NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.4.6.2024

**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/24/089 – „Badanie sprawozdania finansowego Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej  
w Dorzeczu Odry i Wisły”

# 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 <sup>2</sup> .
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry i Wisły.</li><li>2. Prawdliwość wydatkowania środków Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry i Wisły, weryfikacji dokumentów potwierdzających operacje finansowe oraz ujęcia ich w ewidencji księgowej.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Rok 2023, 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>3</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Mariusz Orawczak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/32/2024 z dnia 19 lutego 2024 r.

(akta kontroli: str. 1-6)

---

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

<sup>2</sup> Od dnia 24 stycznia 2024 r. W okresie od dnia 1 maja 2022 r. do dnia 23 stycznia 2024 r., Dyrektorem IMGW-PIB był Pan Janusz Karp.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>4</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 cząstkowe, dotyczące obu obszarów, które zostały poddane kontroli. Właściwie realizowano zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania wydatków na Projekt Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry i Wisły<sup>5</sup> oraz prawidłowo wydatkowano środki tego Projektu. Rzetelnie je rozliczono i ujęto w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. Poddane kontroli zamówienia publiczne zostały udzielone zgodnie z procedurami Banku Światowego<sup>6</sup>.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości polegające na płatności czterech faktur na kwotę 9 181 369,18 PLN (10,54% wartości skontrolowanych wydatków) przed ich formalnym zatwierdzeniem do wypłaty przez upoważnione osoby, nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe z realizacji Projektu OPDOW.

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

### OBSZAR

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

### Opis stanu faktycznego

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 2024 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”<sup>8</sup>. 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>9</sup> dla części 1 oraz w dniu 2 czerwca 2021 r. na kwotę 3 689 706,90 EUR<sup>10</sup> (21 515 567,89 PLN brutto)<sup>11</sup> dla części 2. Ostatecznie, w założonych terminach w dniu 8 sierpnia 2023 r.<sup>12</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 z uwzględnieniem danych radiacyjnych wraz z zapewnieniem łączności”.

<sup>4</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Dalej: Projekt OPDOW.

<sup>6</sup> Dalej: BŚ.

<sup>7</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>8</sup> Dalej: zadanie 4A.1.1 lub kontrakt 4A.1.1.

<sup>9</sup> Z uwzględnieniem aneksu nr 3 z dnia 15 września 2023 r.

<sup>10</sup> Z uwzględnieniem aneksu nr 2 z dnia 17 listopada 2022 r.

<sup>11</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>12</sup> Zgodnie z aneksem nr 2 z dnia 10 maja 2023 r.

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 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. Planowany czas na jego ukończenie to 730 dni od dnia podpisania umowy;

- 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>13</sup>. Planowany czas na ukończenie zadania to 330 dni od dnia podpisania umowy;

- 4A.1.4 – „Zapewnienie sprzętu dla realizacji pomiarów hydrologicznych i hydrometrycznych”<sup>14</sup>. 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>15</sup>. W dniu 19 grudnia 2022 r. zrealizowano dostawę sprzętu dla części 2, 3 i 4, natomiast w II kwartale 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”<sup>16</sup>. Zadanie podzielone zostało na 14 części, przy czym w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego zawarto umowy dla siedmiu części<sup>17</sup>, tj.: w dniu 28 września 2022 r. dla części 2 oraz w dniu 29 września 2022 r. dla części 5, 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”<sup>18</sup>. Zadanie podzielono na cztery części<sup>19</sup>

<sup>13</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>14</sup> Dalej: zadanie 4A.1.4 lub kontrakt 4A.1.4.

<sup>15</sup> Tj. zrealizowano dostawę sprzętu i przeprowadzono szkolenia.

<sup>16</sup> Dalej: zadanie 4A.1.5 lub kontrakt 4A.1.5.

<sup>17</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.

<sup>18</sup> Dalej: zadanie 4A.1.5a lub kontrakt 4A.1.5a.

<sup>19</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

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. w zakładanym terminie. Czas na ukończenie zadania dla części 2 i 4 został określony odpowiednio na dzień: 14 czerwca 2024 r. i 28 maja 2024 r.;

- 4A.1.6 – „Zapewnienie sprzętu do pomiarów geodezyjnych”<sup>20</sup>. 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 bezprzerwowego 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. Zaawansowanie finansowe i rzeczowe kontraktu według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. kształtowało się na poziomie odpowiednio 90,00% i 100,00%. Termin realizacji umowy określono na dzień 6 lutego 2024 r. Zadanie zostało zakończone we wskazanym terminie;

- 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). Termin realizacji umowy określony został na dzień 8 sierpnia 2022 r. Zadanie wykonano w terminie wynikającym z zawartej umowy;

- 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 z terminem realizacji do dnia 13 lipca 2023 r. dla części 1, 13 lutego 2023 r. na kwotę 271 505,28 PLN brutto z terminem realizacji do dnia 13 lipca 2023 r. dla części 3, 15 lutego 2023 r. na kwotę 99 841,56 EUR netto (465 231,72 PLN brutto) z terminem realizacji do dnia 14 lipca 2023 r. dla części 8, 15 lutego 2023 r. na kwotę 78 410,04 EUR netto (365 367,27 PLN brutto) z terminem realizacji do dnia 14 lipca 2023 r. dla części 9, 15 lutego 2023 r. na kwotę 197 267,40 EUR netto (919 206,90 PLN brutto) z terminem realizacji do dnia 14 lipca 2023 r. dla części 10, 15 lutego 2023 r. na kwotę 464 355,00 EUR netto (2 710 205,00 PLN brutto) z terminem realizacji do dnia 12 grudnia 2023 r. Zadanie zostało zrealizowane w zakładanych terminach, z wyjątkiem części 12 dla której zaawansowanie finansowe i rzeczowe według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. kształtowało się na poziomie odpowiednio 40,00% i 10,00%. Nowy termin realizacji dla tej części zadania wyznaczono na dzień 6 listopada 2024 r.<sup>21</sup>;

- 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 1 została zrealizowana

---

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.

<sup>20</sup> Dalej: zadanie 4A.1.6 lub kontrakt 4A.1.6.

<sup>21</sup> Zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 29 stycznia 2024 r.

w dniu 11 grudnia 2023 r. w założonym terminie. Planowane zakończenie realizacji części 1 i 3 określono odpowiednio na dzień: 4 maja 2024 r. i 2 kwietnia 2024 r.;

- 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 finansowe i rzeczowe według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. kształtowało się na poziomie odpowiednio 30,00% i 28,20% – planowany termin realizacji tej części zadania określono na dzień 28 maja 2025 r.;

- 4A.3.1 – „Modernizacja sieci radarów meteorologicznych POLRAD”<sup>22</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>23</sup>. Termin realizacji umowy określono na dzień 23 marca 2024 r.<sup>24</sup> Na dzień 31 grudnia 2023 r. zaawansowanie rzeczowe i finansowe wyniosło odpowiednio: 95,00% i 69,02%;

- 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 48 233 154,50 PLN brutto. Termin realizacji umowy określono na dzień 31 lipca 2024 r.<sup>25</sup>;

- 4A.4.2 – „Modernizacja i ulepszenie sprzętu oraz systemów teleinformatycznych”. Zadanie podzielone na dwie części, dla których zawarto dwie umowy w dniu 7 grudnia

---

<sup>22</sup> Dalej: zadanie 4A.3.1 lub kontrakt 4A.3.1.

<sup>23</sup> Z uwzględnieniem aneksu nr 2 z dnia 6 grudnia 2023 r.

<sup>24</sup> Według stanu na dzień 22 marca 2024 r. w trakcie uzgodnień był aneks nr 4 do umowy, wydłużający realizację kontraktu do dnia 31 czerwca 2024 r.

<sup>25</sup> Według stanu na dzień 22 marca 2024 r. w trakcie uzgodnień był aneks nr 1 do umowy, wydłużający termin realizacji kontraktu do dnia 7 listopada 2024 r.

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

(akta kontroli: str. 62-162)

W 2023 r. w ramach komponentu 5, na zarządzanie Projektem OPDOW i koszty operacyjne wydatkowano łącznie 40 161,05 PLN.

(akta kontroli: str. 229-230, 272-276)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wystąpiło jedno roszczenie w ramach zadania 4A.3.1 na kwotę 1 947 494,32 PLN. Z roszczeniem do IMGW-PIB w ramach solidarnej odpowiedzialności wystąpił podwykonawca tego zadania o zapłatę zaległej kwoty za wykonane roboty budowlane. W ocenie IMGW-PIB przedmiotowe roszczenie nie jest zasadne, jednakże do czasu rozstrzygnięcia sporu pomiędzy wykonawcą a podwykonawcą, interesy IMGW-PIB zostały zabezpieczone poprzez ustanowienie kaucji gwarancyjnej.

(akta kontroli: str. 12)

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

Opis stanu faktycznego

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. koszty zadań przypisanych w ramach Projektu OPDOW do realizacji przez IMGW-PIB, szacowane były na kwotę 91 170 000,00 EUR, co stanowiło równowartość 379 267 200,00 PLN<sup>26</sup>.

Do dnia 31 grudnia 2023 r. IMGW-PIB na realizację ww. zadań wydatkował 304 249 754,07 PLN, tj. 80,22% środków przewidzianych do wykorzystania.

W 2023 r. koszty realizacji zadań w ramach Projektu OPDOW zamknęły się kwotą 124 491 765,11 PLN, z czego 99,97%, tj. 124 451 604,06 PLN wydatkowano na realizację zadań w ramach podkomponentu 4A, natomiast 0,03%, tj. 40 161,05 PLN w ramach komponentu 5.

(akta kontroli: str. 189-202, 228-276)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

## **1.2. Finansowanie Projektu OPDOW, zapotrzebowanie na środki i ich uruchamianie**

Opis stanu faktycznego

W 2023 r. wydatki IMGW-PIB na realizację zadań Projektu OPDOW w kwocie 124 491 765,11 PLN ostatecznie sfinansowano ze środków BŚ w kwocie 59 306 765,11 PLN (47,64%) oraz ze środków Banku Rozwoju Rady Europy<sup>27</sup>

<sup>26</sup> Według kursu 1 EUR = 4,16 PLN przyjętego do przeliczenia.

<sup>27</sup> Dalej: BRRE.

w wysokości 65 185 000,00 PLN (52,36%)<sup>28</sup>. W badanym roku wydatki Projektu poniesione przez IMGW-PIB nie były finansowane z innych źródeł.

(akta kontroli: str. 228)

W badanym okresie na finansowanie zadań Projektu OPDOW, IMGW-PIB złożył, przy akceptacji Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej - Biura Koordynacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry i Wisły we Wrocławiu<sup>29</sup>, dwa 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”.

Po zawarciu umowy dotacji na sfinansowanie zadań realizowanych w ramach Projektu OPDOW do dnia 31 grudnia 2023 r. IMGW-PIB złożył 27 wniosków do Ministerstwa Infrastruktury na kwotę ogółem 124 510 161,05 PLN. Niewykorzystane środki w wysokości 18 395,94 PLN zostały zwrócone na rachunek Ministerstwa Infrastruktury<sup>30</sup>.

Czas oczekiwania na środki, liczony od daty wysłania wniosku zaakceptowanego przez BKP do daty otrzymania środków na rachunek IMGW-PIB wynosił średnio 59 dni.

NIK wskazuje, że w 2023 r. na realizację zadań Projektu OPDOW, IMGW-PIB zaangażował środki własne w łącznej kwocie 12 738 240,56 PLN, pomimo że środki z BS i BRRE na sfinansowanie tego Projektu były zabezpieczone i dostępne. Przyczyną tego stanu było m.in. zawarcie stosownej umowy dotacji dopiero w dniu 18 kwietnia 2023 r., co wynikało z długotrwałego procesu uzgodnień pomiędzy jej stronami.

Ostatecznie środki własne IMGW-PIB zostały zrefundowane środkami z umowy dotacji po upływie od jednego do 86 dni.

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

(akta kontroli: str. 21-61, 171-175, 223-232)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

### 1.3. Zamówienia publiczne

Opis stanu  
faktycznego

W 2023 r. w wyniku rozstrzygnięcia dziewięciu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, podlegających ocenie „ex post”, IMGW-PIB zawarł kontrakty na realizację zadań: 4A.1.5a dla części 1, 2, 3 i 4, 4A.1.8, 4A.1.10a dla części 1, 3, 8, 9, 10 i 12, 4A.1.10b dla części 1, 2 i 3, 4A.2c dla części 1 i 2 (postępowania w trybie International Competitive Bidding<sup>31</sup>), 4A.1.1b, 4A.2a, 4A.2b (postępowania w trybie Direct Contracting<sup>32</sup>) oraz 4A1.1c (postępowanie w trybie Shopping<sup>33</sup>). Postępowania te zostały przeprowadzone w terminach i według założeń ujętych w obowiązującym w 2023 r. Procurement Plan<sup>34</sup>. W toku niniejszej kontroli, badaniem objęto sześć z ww. postępowań przetargowych.

<sup>28</sup> W 2023 r. realizacja zadań Projektu OPDOW finansowana była ze środków pochodzących z BS i BRRE na podstawie umowy dotacji zawartej w dniu 18 kwietnia 2023 r. pomiędzy Ministerstwem Infrastruktury a IMGW (dalej: umowa dotacji). Umowę zmieniono: aneksem nr 1 z dnia 8 maja 2023 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 14 listopada 2023 r.

<sup>29</sup> Dalej: BKP.

<sup>30</sup> W dniu 29 lutego 2024 r. Minister Infrastruktury zatwierdził rozliczenie końcowe umowy dotacji.

<sup>31</sup> Międzynarodowy przetarg konkurencyjny, dalej: ICB.

<sup>32</sup> Zamówienia z wolnej ręki, dalej: DC.

<sup>33</sup> Zamówienia w trybie „zakupy”, dalej: S.

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



1. W wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie ICB, zawarto cztery umowy na realizację zadania 4A.1.5a, tj.: w dniu 1 września 2023 r. dla części 1, 3 i 4 oraz w dniu 18 września 2023 r. 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. Termin realizacji każdej z tych umów określono na 270 dni od wejścia w życie umowy.

Postępowanie to wszczęto w dniu 20 lutego 2023 r. Otwarcie ofert, które wpłynęły w wymaganym terminie, nastąpiło w dniu 12 kwietnia 2023 r. Komisja przetargowa, po dokonanej analizie złożonych dokumentów, wydała rekomendacje zawarcia umów z dwoma oferentami, których oferty były najbardziej adekwatne do kryteriów zawartych w *Dokumencie Przetargowym dotyczącym Zamówienia Towarów*. Raport z oceny ofert został zaakceptowany przez BKP w dniu 3 sierpnia 2023 r. W dniu 7 sierpnia 2023 r. do oferentów uczestniczących w postępowaniu wystosowano drogą elektroniczną zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano do Urzędu Publikacji UE w dniu 7 września 2023 r. (dla części 1, 3 i 4) oraz 3 października 2023 r. (dla części 2).

2. W wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie ICB, zawarto w dniu 6 lutego 2023 r. umowę na realizację zadania 4A.1.8. Wartość podpisanej umowy wyniosła 2 135 734,51 PLN, z terminem realizacji 360 dni od jej podpisania.

Postępowanie to wszczęto w dniu 1 września 2022 r. Otwarcie dwóch ofert, które wpłynęły w wymaganym terminie, nastąpiło w dniu 18 października 2022 r. Komisja przetargowa, po dokonanej analizie złożonych dokumentów, wydała rekomendacje zawarcia umów z dwoma oferentami, których oferty były najbardziej adekwatne do kryteriów zawartych w *Dokumencie Przetargowym dotyczącym Zamówienia Towarów*. Raport z oceny ofert został zaakceptowany przez BKP w dniu 9 stycznia 2023 r. W tym samym dniu do oferentów uczestniczących w postępowaniu wystosowano drogą elektroniczną zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano Urzędowi Publikacji UE w dniu 10 lutego 2023 r.

3. W wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie ICB, zawarto dwie umowy na realizację zadania 4A.2c, tj.: 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 (11 673 005,04 PLN). Termin realizacji dla części 1 określono na 90 dni od podpisania umowy, natomiast dla części 2 na 735 dni od podpisania umowy.

Postępowanie to wszczęto w dniu 24 stycznia 2023 r. Otwarcie ofert (dla części 1 – dwie oferty, dla części 2 – jedna oferta), które wpłynęły w wymaganym terminie, nastąpiło w dniu 15 marca 2023 r. Komisja przetargowa, po dokonanej analizie złożonych dokumentów, wydała rekomendacje zawarcia umów z dwoma oferentami, których oferty były najbardziej adekwatne do kryteriów zawartych w *Dokumencie Przetargowym dotyczącym Zamówienia Towarów*. Raport z oceny ofert został zaakceptowany przez BKP w dniu 20 kwietnia 2023 r. W dniu 21 kwietnia 2023 r. do oferentów uczestniczących w postępowaniu wystosowano drogą elektroniczną zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano Urzędowi Publikacji UE w dniu 2 czerwca 2023 r.

4. W wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie DC, zawarto w dniu 14 grudnia 2023 r. umowę na realizację zadania 4A.1.1b. Wartość podpisanej umowy wyniosła 736 155,00 PLN, z terminem realizacji 365 dni od jej podpisania.

Zaproszenie do negocjacji wysłano dnia 14 marca 2023 r. do potencjalnego oferenta. W wyznaczonym terminie wpłynęła oferta i w dniu 29 września 2023 r. podjęto

negocjacje, których druga tura odbyła się w dniu 11 grudnia 2023 r. Raport z negocjacji zaakceptowany został przez BKP w dniu 11 grudnia 2023 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano na stronie internetowej BŚ w dniu 27 grudnia 2023 r.

5. W wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie DC, zawarto w dniu 17 listopada 2023 r. umowę na realizację zadania 4A.2a. Wartość podpisanej umowy wyniosła 618 261,78 PLN, z terminem realizacji 30 dni od jej podpisania.

Zaproszenie do negocjacji wysłano w dniu 17 marca 2023 r. do potencjalnego oferenta. W wyznaczonym terminie wpłynęła oferta i w dniu 17 kwietnia 2023 r. podjęto negocjacje, których druga tura odbyła się w dniu 6 lipca 2023 r. Raport z negocjacji został zaakceptowany przez BKP w dniu 26 października 2023 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano na stronie internetowej BŚ w dniu 27 listopada 2023 r.

6. W wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie S, zawarto w dniu 30 października 2023 r. umowę na realizację zadania 4A.1.1c. Wartość podpisanej umowy wyniosła 383 391,00 PLN brutto, z terminem realizacji 330 dni od jej podpisania.

Zaproszenie do złożenia oferty wysłano w dniu 15 maja 2023 r. do czterech<sup>35</sup> firm. W terminie złożono jedną ofertę. W dniu 20 września 2023 r. otrzymano zgodę BŚ na wybór dostawcy przy wpływie jednej ważnej oferty. Raport z oceny oferty i rekomendowania wykonawcy został zaakceptowany przez BKP w dniu 11 października 2023 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano na stronie internetowej BŚ w dniu 17 listopada 2023 r.

Kontrola ww. sześciu postępowań nie wykazała naruszeń procedur BŚ, w szczególności wytycznych realizacji zamówień pn. „Zamówienia towarów, robót i usług niekonsultingowych realizowane przez pożyczkobiorców BŚ w ramach pożyczek MBOiR oraz kredytów i grantów MSR” ze stycznia 2011 r., ze zmianami wprowadzonymi w lipcu 2014 r.

(akta kontroli: str. 9, 189-222)

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>36</sup> oraz w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w IMGW-PIB<sup>37</sup> wraz z załącznikiem: obiegu 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. 13, 62-130, 344-365)

Zasady organizacji Jednostki Realizującej Projekt OPDOW<sup>38</sup> zostały określone w Podręczniku Operacyjnym Projektu OPDOW. Struktura JRP była dostosowana do celów i zadań jakie składają się na realizację Projektu OPDOW. W 2023 r. skład

<sup>35</sup> Jedyne w Europie producenta oraz trzech partnerów handlowych współpracujących z tym producentem.

<sup>36</sup> Instrukcja nr BF/02/DW, wydanie: 3/2022 z dnia 17 marca 2022 r.

<sup>37</sup> Instrukcja nr BF/08/INST, wydanie: 4/2023 z dnia 9 stycznia 2023 r.

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

osobowy JRP powiększył się o trzech Ekspertów IT, w związku z rozpoczęciem realizacji Kontraktu 4A.4.1 – „Wysokowydajne komputery”.

(akta kontroli: str. 11-12, 131-168)

W odniesieniu do zidentyfikowanych zagrożeń, wskazano na ryzyko dotyczące niestabilności rynku pod względem cenowym z uwagi na sytuację związaną z konfliktem zbrojnym w Ukrainie, inflacją, reperkusje popandemiczne, jako czynniki które mają duży wpływ na wzrost cen zarówno usług jak i towarów. Jak wyjaśniła Kierownik JRP, aby zapobiec negatywnym skutkom ww. ryzyk IMGW-PIB monitoruje ceny na rynku, tak aby w razie konieczności z wyprzedzeniem reagować na ewentualne potrzeby oraz dostosować liczbę zamawianego sprzętu i usług do możliwości finansowych Projektu OPDOW.

(akta kontroli: str. 12-13)

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. Kontrola postępowań o udzielenie zamówienia publicznego nie wykazała naruszeń procedur BŚ.

OBSZAR

## **2. Prawidłowość wydatkowania środków Projektu OPDOW, weryfikacji dokumentów potwierdzających operacje finansowe oraz ujęcia ich w ewidencji księgowej**

Opis stanu  
faktycznego

Badaniem objęte zostały wydatki na łączną kwotę 87 139 064,41 PLN<sup>39</sup>, tj. 70,00% wydatków poniesionych przez IMGW-PIB na realizację Projektu OPDOW w 2023 r. Wydatki te udokumentowano 33 dowodami księgowymi.

Przeanalizowane wydatki nie budziły zastrzeżeń w zakresie ich zgodności z celami realizacji Projektu OPDOW oraz warunkami umowy zawartej z BŚ<sup>40</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 czterech przypadków, co zostało szczegółowo opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. We wszystkich zbadanych przypadkach prawidłowo opisano źródła finansowania wydatków. Wykazane w dokumentach źródłowych wielkości zostały prawidłowo i rzetelnie ujęte w księgach rachunkowych IMGW-PIB. Kontrolowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zawartymi kontraktami na realizację zadań Projektu OPDOW oraz odpowiednio udokumentowane.

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 IMGW-PIB.

(akta kontroli: str. 233-343)

<sup>39</sup> Wydatki w łącznej kwocie 86 252 023,01 PLN wybrane zostały do badania losowo przy wykorzystaniu metody statystycznej MUS (ang: Monetary Unit Sampling) – próbkowanie według jednostek pieniężnych. Natomiast doбором celowym objęto wydatki w kwocie 887 041,40 PLN.

<sup>40</sup> Umowa Pożyczki nr 8524PL zawarta w dniu 10 września 2015 r. pomiędzy Rzeczpospolitą Polską a Bankiem Światowym, na częściowe sfinansowanie zadań Projektu OPDOW.

W badanym okresie IMGW-PIB 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. 10, 14-20, 229-232)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Spośród objętych badaniem 33 dowodów księgowych, dokumentujących poniesione przez IMGW-PIB wydatki na realizację zadań Projektu OPDOW w wysokości 87 139 064,41 PLN, płatności czterech faktur na kwotę 9 181 369,18 PLN dokonano przed formalnym ich zatwierdzeniem do wypłaty przez upoważnione osoby. Działaniem tym naruszono postanowienia pkt 3 lit. e) i f) rozdz. VII Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w IMGW-PIB<sup>41</sup>. Nieprawidłowość ta dotyczyła następujących faktur:

a) faktury nr F/0042/23/MET/ wystawionej w dniu 1 czerwca 2023 r. na kwotę 3 267 364,84 PLN, w całości zapłaconej dwoma płatnościami w dniach: 30 czerwca 2023 r. (2 904 324,30 PLN) i 19 lipca 2023 r. (363 040,54 PLN), a zatwierdzonej do wypłaty w dniu 1 sierpnia 2023 r.;

b) faktury nr F/0061/23/MET/ wystawionej w dniu 1 czerwca 2023 r. na kwotę 543 108,04 PLN, częściowo zapłaconej w dniu 30 czerwca 2023 r. (482 762,70 PLN), a zatwierdzonej do wypłaty w dniu 5 lipca 2023 r.<sup>42</sup>;

c) faktury nr F/0048/23/MET/ wystawionej w dniu 12 czerwca 2023 r. na kwotę 2 924 960,28 PLN, w całości zapłaconej dwoma płatnościami w dniach 3 lipca 2023 r. (2 599 964,70 PLN) i 19 lipca 2023 r. (324 995,58 PLN), a zatwierdzonej do wypłaty w dniu 1 sierpnia 2023 r.;

d) faktury nr F/0049/23/MET/ wystawionej 16 czerwca 2023 r. na kwotę 2 506 281,36 PLN, w całości zapłaconej dwoma płatnościami w dniach 7 lipca 2023 r. (2 227 805,66 PLN) i 19 lipca 2023 r. (278 475,70 PLN), a zatwierdzonej do wypłaty w dniu 1 sierpnia 2023 r.

(akta kontroli: str. 279-282, 367-387)

Jak wyjaśniła Kierownik JRP, faktury zostały prawidłowo wystawione oraz dostarczone do IMGW-PIB z protokołami odbioru (dostawa została potwierdzona przez osobę merytoryczną). Po wprowadzeniu faktur do systemu elektronicznego obiegu dokumentów<sup>43</sup>, na etapie kontroli pod względem formalno-rachunkowym zostały przekazane do poprawy, gdyż wykryto, że do systemu wprowadzono nieprawidłowe dane. Ponieważ terminy płatności faktur upływały przed dokonaniem korekt w systemie EOD, podjęto decyzję o zrealizowaniu płatności w celu zapobieżenia naliczeniu odsetek karnych za nieterminowe opłacenie faktur.

(akta kontroli: str. 366, 388-390)

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. Stwierdzone nieprawidłowości polegające na płatności czterech faktur na kwotę 9 181 369,18 PLN (10,54% wartości skontrolowanych wydatków) przed ich formalnym zatwierdzeniem do wypłaty przez upoważnione osoby, nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe z realizacji Projektu OPDOW przekazane do BKP.

<sup>41</sup> Instrukcja nr BF/08/INST, wydanie: 4/2023 z dnia 9 stycznia 2023 r.

<sup>42</sup> W pozostałej kwocie, faktura została zapłacona po akceptacji do wypłaty przez osobę upoważnioną.

<sup>43</sup> Dalej: EOD.

## IV. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

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, 22 maja 2024 r.

Kontroler

Mariusz Orawczak

Główny specjalista kontroli  
państwowej

.....  
*podpis*

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura we Wrocławiu

p.o. Dyrektor

Marcin Kaliński

.....  
*podpis*