



KSI.430.4.2024

Nr ewid. nr 41/2024/P/24/001/KSI

Informacja o wynikach kontroli

**WYKONANIE W 2023 R. PLANU
FINANSOWEGO PAŃSTWOWEGO
GOSPODARSTWA WODNEGO WODY
POLSKIE**

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

p.o. Dyrektor Departamentu Środowiska

Tomasz Gaweł
/podpisano elektronicznie/

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Michał Jędrzejczyk
/podpisano elektronicznie/

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś
/podpisano elektronicznie/
Warszawa, czerwiec 2024 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA	5
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO PAŃSTWOWEGO GOSPODARSTWA WODNEGO WODY POLSKIE.....	9
3.1. Wykonanie planu finansowego	9
3.2. Sprawozdania	15
4. INFORMACJE DODATKOWE	17
5. ZAŁĄCZNIKI.....	18
5.1. Kalkulacja oceny ogólnej Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie.....	18
5.2. Wykonanie planu finansowego Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie	19
5.3. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli.....	24

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania w 2023 r. planu finansowego Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności podejmowanych działań

Zakres kontroli

- planowanie i wykonanie przychodów, w tym działania związane z pobieraniem i egzekucją przychodów z prowadzenia własnej działalności;
- planowanie i wykonanie kosztów i wydatków majątkowych oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji;
- wykorzystanie dotacji z budżetu państwa, w tym dotacji przekazanych na realizację programów/projektów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej (UE);
- gospodarowanie wolnymi środkami;
- prowadzenie ksiąg rachunkowych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań

Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie¹ jest państwową osobą prawną w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² odpowiedzialną za krajową gospodarkę wodną. W skład PGW WP wchodzi następujące jednostki organizacyjne: Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie (KZGW); 11 regionalnych zarządów gospodarki wodnej z siedzibami w: Białymstoku, Bydgoszczy, Gdańsku, Gliwicach, Krakowie, Lublinie, Poznaniu, Rzeszowie, Szczecinie, Warszawie i Wrocławiu, 50 zarządów zlewni oraz 330 nadzorów wodnych. Do podstawowych zadań Wód Polskich, wynikających z art. 240 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne³ należą:

- planowanie, prowadzenie i koordynowanie inwestycji z zakresu gospodarki wodnej;
- utrzymanie wód oraz utrzymanie i eksploatacja urządzeń wodnych;
- działania w zakresie zapewnienia ochrony ludności i mienia przed powodzią i przeciwdziałania skutkom suszy;
- działania w zakresie zapewnienia wody w odpowiedniej ilości i jakości na potrzeby ludności, przemysłu oraz rolnictwa;
- wykonywanie prawa właścicielskiego Skarbu Państwa w stosunku do wybranych śródlądowych wód płynących oraz gruntów pokrytych tymi wodami;
- kontrola gospodarowania wodami;
- finansowanie działalności: państwowej służby hydrologiczno-meteorologicznej, państwowej służby do spraw bezpieczeństwa budowli piętrzących oraz państwowej służby hydrogeologicznej;
- działania z zakresu ochrony przed powodzią i suszą oraz ochroną jakości krajowych zasobów wodnych;
- naliczanie i pobieranie opłat za usługi wodne; wydawanie zgód wodnoprawnych oraz pełnienie funkcji organu regulacyjnego w zakresie kosztów zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków.

W roku 2023⁴ przychody ogółem PGW WP zostały zrealizowane w wysokości 1 747 156,7 tys. zł, co stanowiło 99,1% planu po zmianach, oraz 101,7% planu określonego ustawą budżetową na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r.⁵

Poniesione koszty Wód Polskich wyniosły 2 449 626,0 tys. zł, co stanowiło 93,9% planu po zmianach i 95,3% planu określonego ustawą budżetową.

Kontrola została przeprowadzona w PGW WP na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶.

¹ Dalej: „PGW WP” lub „Wody Polskie”.

² Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1478, ze zm., dalej: „ustawa Prawo wodne”.

⁴ Zgodnie z korektą sprawozdania z wykonania planu finansowego PGW WP za 2023 r. z 19 kwietnia 2024 r.

⁵ Dz. U. 2023 poz. 256 ze zm., dalej: „ustawa budżetowa”.

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia w formie opisowej wykonanie planu finansowego Wód Polskich w 2023 r.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez PGW WP planu finansowego na 2023 r. w zakresie przychodów. Stwierdzono jednak, że w 2023 r. zaplanowano przychody z tytułu opłat za usługi wodne oraz opłat podwyższonych na podstawie jednostkowych stawek usług wodnych nieobowiązujących zarówno w 2022 r., jak i w 2023 r. Ponadto nie zaplanowano przychodów z tytułu odsetek od depozytów u ministra finansów (o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy o finansach publicznych). Było to niezgodne z pkt 1.2 lit. a ppkt I załącznika do zarządzenia nr 11/2019 Prezesa Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z 1 kwietnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w zakresie planowania zadaniowo-finansowego i realizacji budżetu w Państwowym Gospodarstwie Wodnym Wody Polskie⁷.

Przychody PGW WP w 2023 r. zostały zrealizowane w wysokości 1 747 156,7 tys. zł, tj. o 16 133,5 tys. zł (o 8,9%) niższej niż planowano. W stosunku do lat poprzednich były one: wyższe o 23,7% w porównaniu do 2020 r., wyższe o 11,7% w porównaniu do 2021 r. oraz niższe o 19,4% w porównaniu do 2022 r. Podobnie jak w latach poprzednich głównymi źródłami przychodów były dotacje budżetu państwa (49,1% przychodów ogółem) oraz przychody z działalności (37,7% przychodów ogółem).

Na koniec 2023 r. należności długoterminowe Wód Polskich wyniosły 22 455,2 tys. zł, a należności krótkoterminowe – 255 395,1 tys. zł. Należności ogółem na koniec 2023 r. były wyższe od należności ogółem na początek roku 2023 o 67 439,3 tys. zł, tj. o 32,1%. Zaległości ogółem na 31 grudnia 2023 r. wyniosły 14 737,7 tys. zł, w tym 13 119,5 tys. zł⁸ ujętych w rejestrze należności cywilnoprawnych i 1 618,2 tys. zł⁹ ujętych w rejestrze należności publicznoprawnych. W 2023 r. przedawnieniu uległo 5 należności w łącznej wysokości 2,4 tys. zł, tj. o 77 należności (o łącznej wartości 82,6 tys. zł) mniej niż w 2022 r., a przeterminowaniu – 166 należności w łącznej wysokości 898,9 tys. zł, które spisano w pozostałe koszty działalności, zgodnie z § 2 ust. 3 zarządzenia nr 71/2022 Prezesa Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z 6 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad postępowania z należnościami przedawnionymi oraz przeterminowanymi, uznanymi za nieściągalne.

PGW WP w 2023 r. trzykrotnie wnioskowało do Ministerstwa Infrastruktury (MI) o zmianę planu finansowego, mimo że pkt 8.1 Instrukcji planowania zadaniowo-finansowego przewidywał jedynie dwukrotną możliwość zmiany tego planu w ciągu roku. Ponadto 3. wniosek został złożony w terminie uniemożliwiającym jego rozpatrzenie przez ministra infrastruktury¹⁰.

W zakresie gospodarowania wolnymi środkami w 2023 r. nie stwierdzono nieprawidłowości. Środki były przekazywane w depozyt do ministra finansów zgodnie z art. 48 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W 2023 r. PGW WP uzyskało przychody z tytułu odsetek w wysokości 17 635,5 tys. zł, tj. o 24% wyższe niż w 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie wykonanie przez PGW WP planu finansowego na 2023 r. w zakresie kosztów, biorąc pod uwagę nieprawidłowość związaną z przekroczeniem – ustalonych w planie finansowym po zmianach – limitów wydatków majątkowych w poz. VIII. 5 (wydatki majątkowe – inwestycje finansowane z przychodów Wód Polskich) o 28 021,9 tys. zł oraz w poz. VIII. 6 (wydatki majątkowe – inwestycje finansowane ze środków jednostek samorządu terytorialnego)

⁷ „Instrukcja w zakresie planowania zadaniowo-finansowego i realizacji budżetu w Państwowym Gospodarstwie Wodnym Wody Polskie”, dalej: „Instrukcja planowania zadaniowo-finansowego”.

⁸ W tym: 12 313,6 tys. zł kwota główna i 805,9 tys. zł odsetki.

⁹ W tym: 1 494,9 tys. zł kwota główna, 116,3 tys. zł odsetki i 7,0 tys. zł koszt upomnień.

¹⁰ Dalej: „Minister”.

o 9 142,7 tys. zł, a także limitów kosztów w poz. III.1.9 (pozostałe koszty funkcjonowania) o 138 482,8 tys. zł, skutkiem czego koszty i wydatki majątkowe poniesione z naruszeniem prawa stanowiły 3,9% łącznej kwoty zrealizowanych kosztów i wydatków majątkowych. Ponadto w 2023 r. wystąpiły 422 przypadki (z 29 525 faktur wykazanych w rejestrze zakupów PGW WP) nieterminowego uregulowania zobowiązań w łącznej wysokości 124 624,4 tys. zł udokumentowanych tymi fakturami, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W przedmiotowych przypadkach naliczono i zapłacono odsetki w łącznej wysokości 35,9 tys. zł.

Zrealizowane przez PGW WP koszty w 2023 r. wyniosły 2 449 626,0 tys. zł i były o 158 189,0 tys. zł niższe niż planowano (o 6,1%). W stosunku do lat poprzednich były one wyższe: o 55,2% w porównaniu do 2020 r., o 8,3% w porównaniu do 2021 r. oraz o 16,4% w porównaniu do 2022 r. Główną pozycję stanowiły, podobnie jak w latach poprzednich, koszty z tytułu amortyzacji i usług obcych, które w roku 2023 stanowiły łącznie 54,6% kosztów ogółem. Koszty z tytułu amortyzacji były o 4,3% wyższe od kosztów wykonanych w 2022 r. i stanowiły 28,3% kosztów ogółem wykonanych w 2023 r. Wykonanie kosztów z tytułu pozostałych kosztów funkcjonowania – w związku z m.in. zawiązaniem rezerwy – było na poziomie 183,3% planu po zmianach. Z kolei wykonanie kosztów z tytułu usług obcych wyniosło 86,0% planu po zmianach.

Szczegółowa analiza kosztów i wydatków (w tym wydatków majątkowych) o łącznej wartości 325 989,0 tys. zł wykazała:

- Powierzenie przez prezesa PGW WP obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego ujętych w art. 54 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych osobom innym niż główny księgowy lub jego zastępcy (7 przypadków w zbadanej próbie 49 wydatków i kosztów).
- Brak kontrasygnaty głównego księgowego umów realizowanych w 2023 r., co było niezgodne z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (4 przypadki w zbadanej próbie 49 wydatków i kosztów).
- Dokonanie w księgach rachunkowych zapisu operacji gospodarczej w innym okresie sprawozdawczym niż okres, w którym wystąpiła ta operacja, pomimo wpływu do PGW WP dokumentu księgowego przed terminem zamknięcia księgowania z tego okresu (1 przypadek w zbadanej próbie 49 faktur), co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹ oraz z pkt 1 ppkt 1.6 „Polityki rachunkowości Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie”¹².
- Przypadek dowodu księgowego na 41 811,5 tys. zł, dla którego jako docelowe źródło finansowania wskazano dotację celową, mimo że w dniu zawarcia umowy z wykonawcą oraz w dniu dokonania wydatku Wody Polskie nie miały zawartej z Ministrem umowy dotacji celowej. Działanie takie stanowiło naruszenie art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 150 tej ustawy. Zaciągnięcie zobowiązania bez pokrycia spowodowało z kolei opisane wyżej ujęcie operacji gospodarczej udokumentowanej tym dowodem w księgach rachunkowych, w okresie sprawozdawczym niezgodnym z datą wystąpienia tej operacji.
- Brak potwierdzenia posiadania przez Wody Polskie środków finansowych w ramach ustalonego limitu przed zawarciem umów odnoszących się do 27 z 49 poddanych badaniu dowodów księgowych (łącznie na 104 792,7 tys. zł), które było wymagane § 2 ust. 5 pkt 2 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 89/2020 Prezesa Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie

¹¹ Dz. U z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

¹² Stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 46/2022 Prezesa Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z 19 lipca 2022 r. w sprawie wprowadzenia „Polityki rachunkowości Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie”.

z 22 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury obiegu umów w Państwowym Gospodarstwie Wodnym Wody Polskie¹³.

- Niezapewnienie rozwiązań organizacyjno-technicznych umożliwiających bieżące monitorowanie spraw spornych – dotyczących zobowiązań i należności – pod kątem prawdopodobieństwa otrzymania niekorzystnego wyroku, niezbędnych przy podejmowaniu decyzji o niezawązaniu rezerw w księgach rachunkowych PGW WP, o których mowa w art. 35d ustawy o rachunkowości.

Badanie wydatków współfinansowanych z budżetu środków europejskich w ramach 2 z 49 dowodów księgowych (zbadaną próbą wydatków i kosztów) nie wykazało nieprawidłowości.

Otrzymane w 2023 r. dotacje z budżetu państwa zostały wykorzystane przez Wody Polskie łącznie na poziomie 92,1% wartości dotacji określonych umowami. Szczegółowe badanie 3 umów dotacji wykazało, że środki możliwe do uzyskania w przypadku 1 umowy dotacji nie zostały wykorzystane. W odniesieniu do pozostałych 2 umów objętych szczegółowym badaniem stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- nieprzekazaniu do MI sprawozdania z realizacji umowy dotacji nr MI/DGWiŻŚ/2023/03/02/WF za I kwartał 2023 r., co było niezgodne z § 6 ust. 1 umowy oraz dokonaniu 2 z 3 zwrotów środków dotacji po upływie terminów określonych w § 7 ust. 2 umowy¹⁴;
- rozliczeniu środków wydatkowanych w ramach umowy dotacji nr MI/DGWiŻŚ/2023/07/01/WF w wysokości 16 097,0 tys. zł na podstawie dokumentów księgowych potwierdzających zaciągnięcie zobowiązań przed datą zawarcia tej umowy, mimo że nie przewidywała ona refundowania wydatków.

Badanie dokumentacji dotyczącej 4 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wykazało w przypadku 3 postępowań nieprawidłowości w zakresie:

- opublikowania przez PGW WP w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) ogłoszenia o wykonaniu umowy nr KZGW/KC/2023/45 34 dni po terminie uznania przez zamawiającego całej umowy za wykonaną, co stanowiło naruszenie art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵;
- sporządzenia przez PGW WP formularza oferty, stanowiącej załącznik nr 2 do specyfikacji warunków zamówienia (swz) do zamówienia publicznego nr KZGW/KCM/187/2023, bez umieszczenia w nim miejsca na przedstawienie przez oferentów ceny netto przedmiotu zamówienia oraz ceny netto i kwoty podatku VAT za realizację 1 pikniku, co było niezgodne z pkt 6.1 swz;
- odbioru przez Wody Polskie przedmiotu umowy nr WA/JRP-IM/131/2023, pomimo niedostarczenia przez wykonawcę ostatecznej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie lub decyzji o umorzeniu postępowania, stosownie do wymogu określonego w § 9 ust. 1 pkt 3 i ust. 10-11 tej umowy.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- niewykonaniu przez dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Krakowie decyzji nakazowej nr 46/2023 Małopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z 27 stycznia 2023 r. w terminie określonym decyzją, mimo że stan obiektu hydrotechnicznego zagrażał bezpieczeństwu, co skutkowało utrzymywaniem obiektu

¹³ Dalej: „Procedura zawierania umów”.

¹⁴ Odpowiednio: 14 dni po terminie w przypadku zwrotu z 29 stycznia 2024 r. (213,1 tys. zł) i 15 dni, po terminie w przypadku zwrotu z 30 stycznia 2024 r. (0,7 tys. zł).

¹⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm., dalej: „ustawa Prawo zamówień publicznych”.

niezgodnie z art. 188 ust. 1 ustawy Prawo wodne oraz z naruszeniem art. 61 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹⁶;

- nieopracowaniu w 2023 r. planu zakupów inwestycyjnych ani dokumentu zawierającego wszystkie planowane wydatki majątkowe, tj. wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne, co było niezgodne z Instrukcją planowania zadaniowo-finansowego¹⁷ oraz z § 38 pkt 5 lit. b regulaminu organizacyjnego PGW WP¹⁸;
- nieustaleniu mechanizmów kontroli zarządczej zapewniających rzetelne monitorowanie stanu realizacji zadań inwestycyjnych PGW WP wynikających z Programu Planowanych Inwestycji¹⁹, a tym samym niezastosowaniu wytycznych Ministra określonych w § 8 ust. 3 załącznika do komunikatu Ministra Infrastruktury z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działów administracji rządowej – transport, żegluga śródlądowa, gospodarka morska oraz gospodarka wodna²⁰;
- niesporządzeniu rocznego planu rzeczowo-finansowego, co było niezgodne z § 38 ust. 5 pkt b Regulaminu Organizacyjnego oraz z pkt 1.1 Instrukcji planowania zadaniowo-finansowego;
- przekazaniu do MI sprawozdań cząstkowych z realizacji wykonania planu finansowego PGW WP w 2023 r. z częstotliwością i w zakresie innym niż wskazane w poleceniu Ministra, co było działaniem nierzetelnym.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez PGW WP, skorygowane sprawozdania: Rb-BZ2 z wykonania planu finansowego państwowej osoby prawnej w układzie zadaniowym²¹ oraz Rb-Z za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji²². Podkreślenia wymaga, że sprawozdanie Rb-Z sporządzone pierwotnie 2 lutego 2024 r. było niemożliwe do zweryfikowania z księgami rachunkowymi, ponieważ w terminie opracowania przedmiotowego sprawozdania nie sporządzono zestawienia obrotów i sald. Z kolei sprawozdanie Rb-BZ2 z 12 marca 2024 r. zostało sporządzone na podstawie nietrwałych zapisów księgowych (danych z bufora). Stwierdzone nieprawidłowości wynikały z nieskutecznego wdrożenia działań naprawczych w odpowiedzi na wnioski NIK skierowane do prezesa PGW WP po kontrolach m.in. wykonania budżetu państwa w latach 2019-2021. Sprawozdanie finansowe z wykonania planu finansowego PGW WP za 2023 r. zostało podpisane przez prezesa PGW WP i złożone do MI 16 kwietnia 2024 r., tj. 1 dzień po upływie terminu określonego w § 8 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu prowadzenia gospodarki finansowej Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie²³. Następnie 18 i 19 kwietnia 2024 r. sporządzono korekty tego sprawozdania.

¹⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 682, ze zm., dalej: „ustawa Prawo budowlane”.

¹⁷ Strona 3 Instrukcji planowania zadaniowo-finansowego i załącznik do niej.

¹⁸ Stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia nr 41/2023 Prezesa Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z 31 lipca 2023 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie, dalej: „Regulamin Organizacyjny”.

¹⁹ Dalej: „PPI”.

²⁰ Dz. Urz. MI z 2021 r. poz. 55, dalej: „Standardy kontroli zarządczej MI”.

²¹ Korekta z 11 kwietnia 2024 r.

²² Korekta z 15 kwietnia 2024 r.

²³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1959, dalej: „rozporządzenie RM w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej PGW WP”.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO PAŃSTWOWEGO GOSPODARSTWA WODNEGO WODY POLSKIE

3.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

3.1.1. Planowanie przychodów i kosztów

Plan finansowy PGW WP na 2023 r. został przekazany do MI 22 września 2022 r., tj. w terminie wskazanym przez Ministra. Przychody ogółem zaplanowano w wysokości 1 718 138,0 tys. zł, z tego najwyższe – z dotacji z budżetu państwa (poz. II.2) w wysokości 825 000,0 tys. zł (48,0% ogółu planowanych przychodów), a następnie: przychody z prowadzonej działalności (poz. II.1)²⁴ w wysokości 737 081,0 tys. zł (42,9% ogółu planowanych przychodów), pozostałe przychody (poz. II.5)²⁵ w wysokości 132 229,0 tys. zł (7,7% ogółu planowanych przychodów) i środki od innych jednostek sektora finansów publicznych (poz. II.4) w wysokości 23 808,0 tys. zł (1,4% ogółu planowanych przychodów).

Przychody w poz. II.1.3.1 (wpływy z tytułu opłat za usługi wodne oraz opłat podwyższonych) zaplanowano na podstawie jednostkowych stawek usług wodnych nieobowiązujących zarówno w 2022 r., jak i w 2023 r. Na etapie planowania budżetu na 2023 r. obowiązywały stawki określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z 22 grudnia 2017 r. w sprawie jednostkowych stawek opłat za usługi wodne²⁶, a nowe, wyższe stawki weszły w życie dopiero 1 stycznia 2024 r.²⁷ Ponadto w planie finansowym PGW WP na 2023 r. nie zaplanowano przychodów w poz. II.5.1 (odsetki od depozytów u ministra finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych), co było niezgodne z pkt 1.2 lit. a ppkt I Instrukcji planowania zadaniowo-finansowego.

Koszty ogółem zaplanowano w wysokości 2 570 720,0 tys. zł, z tego najwyższą pozycję stanowiły koszty funkcjonowania (poz. III.1)²⁸ w wys. 2 547 720,0 tys. zł (99,1% ogółu planowanych kosztów), następnie pozostałe koszty (poz. III.3)²⁹ w wysokości 18 800,0 tys. zł (0,7% ogółu planowanych kosztów) i koszty realizacji zadań (poz. III.2)³⁰ w wysokości 4 200,0 tys. zł (0,2% ogółu planowanych kosztów).

Zastępca prezesa PGW WP ds. ekonomicznych i organizacyjnych po uchwaleniu ustawy budżetowej trzykrotnie³¹ wnioskowała do sekretarza stanu w MI o zmianę planu finansowego Wód Polskich, co było niezgodne z pkt 8.1 Instrukcji planowania zadaniowo-finansowego, który przewidywał jedynie dwukrotną możliwość zmiany tego planu w ciągu roku. Minister wyraził zgodę na 2 zmiany planu finansowego Wód Polskich, a trzeci wniosek PGW WP z 22 grudnia 2023 r. – ze względu na krótki czas do zakończenia roku budżetowego, uniemożliwiający dokonanie uzgodnień z ministrem finansów – pozostawił bez rozpoznania.

Po stronie przychodów dokonano zwiększenia wpływów o 45 151,7 tys. zł³² na skutek zmian wprowadzonych w nw. pozycjach planu: II.2 (dotacje z budżetu państwa) – zwiększenie o 41 811,7 tys. zł; II.3 (środki otrzymane z UE) – zwiększenie o 1 840,0 tys. zł i II.4 (środki od innych jednostek sektora finansów publicznych) – zwiększenie o 1 500,0 tys. zł.

Po stronie kosztów dokonano zwiększenia per saldo o 37 095,0 tys. zł³³ na skutek zmian wprowadzonych w nw. pozycjach:

²⁴ W tym: przychody wymienione w art. 255 ust. 1-9 ustawy Prawo wodne w wysokości 681 288,0 tys. zł, przychody z działalności gospodarczej w wysokości 55 547,0 tys. zł i pozostałe przychody w wysokości 246,0 tys. zł.

²⁵ W tym odsetki (np. z tytułu udzielonych pożyczek) w wysokości 4 000,0 tys. zł.

²⁶ Dz.U. z 2022 r. poz. 2438.

²⁷ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 listopada 2024 r. w sprawie jednostkowych stawek opłat za usługi wodne (Dz. U. z 2023 r., poz. 2471).

²⁸ W tym: amortyzacja w wysokości 776 716,0 tys. zł, materiały i energia w wysokości 200 220,0 tys. zł, usługi obce w wysokości 722 511,0 tys. zł, wynagrodzenia w wysokości 554 075,0 tys. zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 7 000,0 tys. zł, składki w wysokości 112 713,0 tys. zł, podatki i opłaty w wysokości 10 469,0 tys. zł i pozostałe koszty funkcjonowania w wysokości 164 012,0 tys. zł.

²⁹ W tym środki na wydatki majątkowe (środki przekazane innym jednostkom na wydatki majątkowe) w wysokości 18 800,0 tys. zł.

³⁰ W tym środki przekazane innym podmiotom w wysokości 4 200,0 tys. zł.

³¹ Wniosek nr 1/2023 z 25 lipca 2023 r. (KFP.311.115.2023.mc), wniosek nr 2/2023 z 7 grudnia 2023 r. (KFP.311.142.1.2023.apg) i wniosek nr 3/2023 z 22 grudnia 2023 r. (KFP.311.154.2023.apg).

³² Z 1 718 138,0 tys. zł do 1 763 290,2 tys. zł.

³³ Z 2 570 720,0 tys. zł do 2 607 815,0 tys. zł.

- III.1 (koszty funkcjonowania) – zwiększenie kosztów o 37 598,2 tys. zł, z 2 547 720,0 tys. zł do 2 585 318,2 tys. zł, w tym: w poz. III.1.2 (materiały i energia) – zmniejszenie kosztów o 19,0 tys. zł, w poz. III.1.3 (usługi obce) – zwiększenie kosztów o 27 653,7 tys. zł, w poz. III.1.4 (wynagrodzenia) – zwiększenie kosztów o 6 277,0 tys. zł, w poz. III.1.6 (składki) – zwiększenie kosztów o 1 195,0 tys. zł, w poz. III.1.9 (pozostałe koszty) – zmniejszenie kosztów o 8,0 tys. zł;
- III.2 (koszty realizacji zadań) – zmniejszenie kosztów o 503,2 tys. zł, z 4 200,0 tys. zł do 3 696,8 tys. zł.

Wprowadzone zmiany spowodowały, że zmianie uległ planowany wynik finansowy netto na koniec 2023 r. – zmniejszeniu uległa strata o 8 057,2 tys. zł³⁴. Ponadto w planie finansowym dokonano także zmian m.in.:

- w poz. VII (dotacje z budżetu państwa) – zwiększenie o 1 059 658,1 tys. zł³⁵;
- w poz. VIII (środki na wydatki majątkowe) – zwiększenie o 1 047 846,4 tys. zł³⁶;
- w poz. IX (środki przyznane innym podmiotom) – zmniejszenie o 503,2 tys. zł³⁷.

3.1.2. Wykonanie planu przychodów

W 2023 r. przychody ogółem PGW WP zrealizowane zostały w wysokości 1 747 156,7 tys. zł, co stanowiło 99,1% planu po zmianach oraz 80,7% wykonania w 2022 r.

Przychody uzyskano z następujących tytułów:

- prowadzonej działalności – w wysokości 657 935,4 tys. zł, co stanowiło 89,3% planu po zmianach oraz 104,7% wykonania w 2022 r., z tego:
 - z przychodów wymienionych w art. 255 ust. 1-9 ustawy Prawo wodne w wysokości 593 151,4 tys. zł, tj. 87,1% planu po zmianach i 106,0% wykonania w 2022 r.;
 - z przychodów z działalności gospodarczej w wysokości 64 231,0 tys. zł, tj. 115,6% planu po zmianach i 93,2% wykonania w 2022 r.;
 - z pozostałych przychodów w wysokości 553,0 tys. zł, tj. 224,8,0% planu po zmianach i 138,7% wykonania w 2022 r.;
- dotacji z budżetu państwa w wysokości 857 313,4 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach i 80,9% wykonania w 2022 r.;
- środków od innych jednostek sektora finansów publicznych w wysokości 7 213,4 tys. zł, tj. 28,5% planu po zmianach i 39,7% wykonania w 2022 r.;
- pozostałych przychodów w wysokości 224 694,5 tys. zł tj. 169,9% planu po zmianach i 48,9% wykonania w 2022 r.

Należności ogółem na koniec 2023 r. wyniosły 277 850,3 tys. zł, z tego należności długoterminowe – 22 455,2 tys. zł, a należności krótkoterminowe – 255 395,1 tys. zł. Należności ogółem na koniec 2023 r. były wyższe od należności ogółem na początku roku o 67 439,3 tys. zł, tj. o 32,1%.

W Wydziale Windykacji i Egzekucji Należności KZGW prowadzono rejestry spraw cywilnoprawnych i publicznoprawnych w celu realizacji czynności, o których mowa w art. 15 § 1 oraz w art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji³⁸. W 2023 r. prowadzono łącznie 3 179 spraw dotyczących należności przekazanych do windykacji³⁹, łącznie na 18 056,8 tys. zł⁴⁰.

Według stanu na koniec 2023 r. liczba zawieszonych postępowań windykacyjnych dla należności, które wpłynęły do Wydziału Windykacji i Egzekucji Należności KZGW w ciągu roku, ujętych w rejestrze cywilnoprawnym, wyniosła 9 szt., łącznie na 2 507,7 tys. zł, a ujętych w rejestrze publicznoprawnym – 23 szt., łącznie na 38,6 tys. zł. Ponadto umorzono 7 należności ujętych w rejestrze cywilnoprawnym, łącznie na 4,9 tys. zł oraz 9 należności ujętych w rejestrze publicznoprawnym, łącznie na 0,5 tys. zł.

³⁴ Z -859 852,0 tys. zł do -851 524,8 tys. zł.

³⁵ Z 1 998 585,0 tys. zł do 3 058 243,1 tys. zł.

³⁶ Z 1 287 422,0 tys. zł do 2 335 268,4 tys. zł.

³⁷ Z 23 000,0 tys. zł do 22 496,8 tys. zł.

³⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 2505, ze zm.

³⁹ W tym 957 spraw cywilnoprawnych i 2222 spraw publicznoprawnych.

⁴⁰ W tym 14 769,7 tys. zł należności cywilnoprawnych i 3 287,1 tys. zł należności publicznoprawnych.

Liczba niespłaconych należności przekazanych do windykacji na koniec 2023 r., ujętych w rejestrze cywilnoprawnym, wyniosła 374 szt., łącznie na 12 101,6 tys. zł, a ujętych w rejestrze publicznoprawnym – 799 szt., łącznie na 1 495,4 tys. zł.

Badaniem szczegółowym objęto 11 należności cywilnoprawnych, łącznie na 10 716,4 tys. zł, stanowiących 81,7% wszystkich należności cywilnoprawnych, oraz 11 należności publicznoprawnych, łącznie na 904,9 tys. zł, stanowiących 55,9% wszystkich należności publicznoprawnych wybranych metodą celową według kryterium wartości należności i okresu przeterminowania. W ww. zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W 2023 r. przedawnieniu uległo 5 należności w wysokości 2,4 tys. zł, tj. o 77 należności mniej niż w 2022 r., a przeterminowaniu – 166 należności w wysokości 898,9 tys. zł, które spisano w pozostałe koszty działalności, zgodnie z § 2 ust. 3 zarządzenia nr 71/2022 Prezesa Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z 6 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad postępowania z należnościami przedawnionymi oraz przeterminowanymi, uznanymi za nieściągalne. Wg stanu na koniec 2023 r. odzyskano należności w wysokości 6 482,7 tys. zł, tj. o 1 932,1 tys. zł więcej niż w 2022 r.

W 2023 r. w 103 przypadkach zastosowano ulgi w spłacie należności łącznie na 290,4 tys. zł, w tym: dla 4 należności (łącznie na 14,5 tys. zł) odroczone termin płatności, 28 należności (łącznie na 974,7 tys. zł) rozłożono na raty, a 52 należności (łącznie na 21,3 tys. zł) umorzono. Badaniem szczegółowym objęto 1 postępowanie o najwyższej wartości, tj. 327,7 tys. zł, stanowiącej 28,2% kwoty wszystkich należności. Zostało ono przeprowadzone zgodnie z § 4 ust. 15 i 17 zarządzenia nr 72/2022 Prezesa Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z 6 grudnia 2022 r. w sprawie stosowania ulg w spłacie należności w Państwowym Gospodarstwie Wodnym Wody Polskie.

3.1.3. Wykonanie planu kosztów i wydatków majątkowych

Poniesione przez PGW WP w 2023 r. koszty ogółem wyniosły 2 449 626,0 tys. zł i były niższe o 158 189,0 tys. zł (6,1%) od kosztów przewidzianych w planie finansowym po zmianach oraz o 121 094,0 tys. zł (4,7%) od kosztów przewidzianych w ustawie budżetowej.

Zrealizowane w 2023 r. koszty ogółem były wyższe: o 871 385,0 tys. zł (35,6%) od kosztów poniesionych w 2020 r., o 187 567,9 tys. zł (7,7%) od kosztów poniesionych w 2021 r. oraz o 344 531,1 tys. zł (14,1%) od kosztów poniesionych w 2022 r.

Główne pozycje zrealizowanych kosztów stanowiły: amortyzacja – 692 722,4 tys. zł (tj. 28,3%); usługi obce – 644 930,5 tys. zł (tj. 26,3%) i wynagrodzenia – 547 654,6 tys. zł (tj. 22,4%). W 2023 r., w Wodach Polskich przekroczono plan finansowy w zakresie: wydatków majątkowych na inwestycje finansowane z przychodów PGW WP (o 19,1%); wydatków majątkowych na inwestycje finansowane ze środków jednostek samorządu terytorialnego (o 59,0%) oraz w pozycji pozostałych kosztów funkcjonowania (o 83,3%), co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W wyniku przeprowadzonych oględzin systemu finansowo-księgowego EDEN, wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych w PGW WP stwierdzono, że funkcjonalność systemu nie pozwala na wygenerowanie rejestru zawierającego uporządkowane chronologicznie rzeczywiste wypływy środków finansowych z PGW WP. Ponadto stwierdzono nieterminowe uregulowanie zobowiązań wynikających z 422 (z 29 525 szt.) faktur, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wartość zobowiązań (faktur) zapłaconych po terminie w 2023 r. wyniosła 124 624,4 tys. zł. Z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań w 2023 r. zapłacono odsetki w łącznej wysokości 35,9 tys. zł.

Szczegółowe badanie 49 dowodów księgowych łącznie na 325 989,0 tys. zł, co stanowiło 7,2% wszystkich poniesionych w 2023 r. kosztów i wydatków, wykazało nieprawidłowości w zakresie powierzania obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego osobom innym niż główny księgowy lub jego zastępcy, co prowadziło do multiplikowania funkcji głównego księgowego w Wodach Polskich. Ponadto stwierdzono przypadki braku kontrasygnaty głównego księgowego umów realizowanych przez PGW WP w 2023 r. Powyższe działania stanowiły naruszenie art. 54 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych. Wystąpił także przypadek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych w postaci zapisu operacji gospodarczej w innym okresie sprawozdawczym niż okres, w którym wystąpiła ta operacja, pomimo wpływu do PGW WP dokumentu księgowego przed terminem zamknięcia księgowania z tego okresu, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz z pkt 1 ppkt 1.6 „Polityki rachunkowości Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie”. Dodatkowo stwierdzono przypadek wskazania dotacji celowej jako docelowe źródło finansowania dowodu księgowego, mimo że w dniu zawarcia umowy z wykonawcą oraz w dniu dokonania wydatku Wody Polskie nie miały zawartej z Ministrem umowy dotacji celowej. Działanie takie stanowiło naruszenie art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 150

tej ustawy. Kontrola wykazała także, że w przypadku 27 z 49 dowodów księgowych objętych szczegółowym badaniem przed zawarciem umów ich dotyczących nie potwierdzono posiadania przez PGW WP środków finansowych w ramach przyznanego limitu, co było wymagane § 2 ust. 5 pkt 2 Procedury zawierania umów.

W 2023 r. w Wodach Polskich nie zapewniono rozwiązań organizacyjno-technicznych zapewniających bieżące monitorowanie spraw spornych – dotyczących zobowiązań i należności pod kątem prawdopodobieństwa otrzymania niekorzystnego wyroku – niezbędnych na potrzeby podejmowania decyzji o tworzeniu rezerw w księgach rachunkowych, o których mowa w art. 35d ustawy o rachunkowości. Tworzenie rezerw znajduje swoje odzwierciedlenie we wszystkich częściach sprawozdania finansowego jednostki – nie tylko w bilansie i rachunku zysków i strat, ale także w rachunku przepływów pieniężnych. Brak regularnego monitorowania w PGW WP w 2023 r. stanu spraw spornych skutkowało naruszeniem art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w związku z przekroczeniem w 2023 r. limitu określonego w planie finansowym PGW WP, w pozycji III. 1.9 (pozostałe koszty funkcjonowania). Wykonanie planu w tej pozycji wyniosło 183,26%⁴¹. Ponadto nie utworzono planu zakupów inwestycyjnych ani dokumentu zawierającego wszystkie planowane wydatki majątkowe, tj. wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne, co było niezgodne z Instrukcją planowania zadaniowo-finansowego⁴² oraz z § 38 pkt 5 lit. b Regulaminu Organizacyjnego.

3.1.3.1. Wynagrodzenia

Przeciętne planowane zatrudnienie w Wodach Polskich w 2023 r. określono na 6 635 etatów, przy zatrudnieniu 6730 osób. W 2023 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło 6696 osób zatrudnionych na 6582 etatach, co stanowiło 99,5% planowanej liczby osób i 99,2% planowanych etatów. W porównaniu do 2022 r. przeciętne zatrudnienie wzrosło o 97 osób (1,5%) oraz 100 etatów (0,2%). W zarządzie PGW WP⁴³ zatrudnionych było przeciętnie 5,17 osoby na 5,17 etatach⁴⁴. W 2023 r. wydatki na wynagrodzenia osobowe w Wodach Polskich wyniosły 547 667,4 tys. zł⁴⁵. W porównaniu do 2022 r. były one wyższe o 81 261,6 tys. zł, tj. o 17,4%.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2023 r. wyniosło 5814,02 zł, w porównaniu do 2022 r. było wyższe o 885,22 zł, tj. o 18,0%. W zarządzie PGW WP przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 22 335,48 zł i w porównaniu do 2022 r. było niższe o 1 319,93 zł, tj. o 5,6%. W administracji Wód Polskich przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 6 057,85 zł i w porównaniu do 2022 r. było wyższe o 784,81 zł, tj. o 14,9%. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2023 r. wyniosły 5115,8 tys. zł; w porównaniu do 2022 r. były one wyższe o 431,4 tys. zł, tj. o 9,2%.

W 2024 r. wypłacono pracownikom PGW WP dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2023 r. w łącznej wysokości 36 747 981,0 tys. zł, na podstawie zarządzenia nr 20/2023 Prezesa Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z dnia 4 maja 2023 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą w Państwowym Gospodarstwie Wodnym Wody Polskie. Stosownie do pkt 5 „Zasad nabywania prawa oraz ustalania wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego”⁴⁶ dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu 2023 r. Prezes PGW WP, jego zastępcy oraz osoby zatrudnione na stanowisku głównego księgowego i jego zastępcy nie otrzymali nagród rocznych za 2023 r.

W 2023 r. w Wodach Polskich zawarto 57 umów zlecenia z osobami niebędącymi pracownikami jednostki kontrolowanej oraz 17 umów z osobami będącymi pracownikami PGW WP⁴⁷. Łączna wartość umów

⁴¹ Rezerwy w łącznej wysokości 59 737,1 tys. zł zostały utworzone w księgach rachunkowych PGW WP dla 2023 r. dopiero w 2024 r. w odpowiedzi na ustalenia biegłych rewidentów wykonujących w 2024 r. badanie sprawozdań finansowych PGW WP za 2023 r.

⁴² Strona 3 Instrukcji planowania zadaniowo-finansowego i załącznik do niej.

⁴³ Rozumianym jako kierownik jednostki oraz jego zastępcy.

⁴⁴ Okres wypowiedzenia odwołanego w 2022 r. prezesa PGW WP trwał 2 pierwsze miesiące w 2023 r.

⁴⁵ Kwota ta zawiera poza kwotą wskazaną w tabeli nr 2, wypłacone w 2023 r. wynagrodzenie z tytułu: dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród, odpraw emerytalnych, rentowych, nagród jubileuszowych oraz ekwiwalentu za urlop (zestawienie przekazane przez dyrektora Departamentu Zarządzania Zasobami Ludzkimi 19 marca 2024 r.).

⁴⁶ Stanowiących załącznik nr 3 do regulaminu wynagradzania i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą w Państwowym Gospodarstwie Wodnym Wody Polskie, ustalonym na mocy zarządzenia nr 20/2023 Prezesa Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z dnia 4 maja 2023 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą w Państwowym Gospodarstwie Wodnym Wody Polskie.

⁴⁷ Według „Zestawienia zadań zleconych w 2022 r. pracownikom PGW WP na podstawie umów cywilnoprawnych” sporządzonego przez Departament Finansowo-Księgowy KZGW oraz wykazu umów cywilno-prawnych (zleceń) zawartych w 2022 r. przez PGW WP z osobami niebędącymi pracownikami Wód Polskich – przekazanego kontrolerowi NIK pismem znak: KF.091.1.16.2023.ej z 21 marca 2023 r.

zawartych z pracownikami PGW WP wyniosła 64,3 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto 5 umów zlecenia zawartych z pracownikami PGW WP w 2023 r., co stanowiło 29,4% wszystkich umów i 45,8% ich łącznej wartości⁴⁸. Przedmiotem umów objętych badaniem było sprzątanie pomieszczeń biurowych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w ww. zakresie.

3.1.3.2. Zamówienia publiczne

W 2023 r. w Wodach Polskich udzielono zamówień publicznych o łącznej wartości 2 172 986,4 tys. zł na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto w 2023 r. PGW WP udzieliło zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż 130 tys. zł oraz zamówienia sektorowe i zamówienia w dziedzinie obronności i bezpieczeństwa o wartości mniejszej niż progi unijne, o łącznej wartości 63 898,2 tys. zł.

Analizą NIK objęto 4 postępowania o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 5278,8 tys. zł, dobrane celowo na podstawie przeprowadzonej analizy, tj.:

- nr KZGW/KCM/187/2023 „Kompleksowa organizacja 7 pikników PGW Wody Polskie promujących rybactwo, programy *Nasze Łowiska* i *Opłata Krajowa* wraz z przeprowadzeniem działań promocyjno-informacyjnych” – wartość umowy 1 320,2 tys. zł brutto;
- nr WR.ROZ.2711.419.2023 „Rzeka Piekielnik – naprawa muru oporowego w km 0+000 – 0+500, gm. Niemcza” – wartość umowy 162,3 tys. zł brutto;
- nr BI.ROZ.2712.2.2023.AG „Przebudowa zaplecza technicznego PGW WP w Mikołajkach” – wartość umowy 3 122,6 tys. zł brutto;
- nr GD.ROZ.2711.304.2023.ZZ.2 „Najem pomieszczeń biurowych dla Zarządu Zlewni w Elblągu” – wartość umowy 1 887,8 tys. zł brutto.

W przypadku 2 z 4 postępowań stwierdzono nieprawidłowości, tj.: w przypadku zamówienia publicznego nr KZGW/KCM/187/2023 – polegającej na sporządzeniu formularza oferty stanowiącej załącznik nr 2 do swz do ww. zamówienia bez umieszczenia w nim miejsca na przedstawienie przez oferentów ceny netto przedmiotu zamówienia oraz ceny netto i kwoty podatku VAT za realizację 1 pikniku, co było niezgodne z pkt 6.1 swz; w przypadku zamówienia publicznego nr BI.ROZ.2712.2.2023.AG – polegającej na dokonaniu odbioru przedmiotu umowy nr WA/JRP-IM/131/2023, pomimo niedostarczenia przez wykonawcę ostatecznej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie lub decyzji o umorzeniu postępowania, stosownie do wymogu określonego w § 9 ust. 1 pkt 3 i ust. 10-11 tej umowy.

Dodatkowo Wody Polskie opublikowały w BZP ogłoszenie o wykonaniu umowy nr KZGW/KC/2023/45 34 dni po terminie uznania przez zamawiającego całej umowy za wykonaną, co stanowiło naruszenie art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym powinno to nastąpić w terminie 30 dni od wykonania umowy.

3.1.3.3. Dotacje

W 2023 r. prezes PGW WP podpisał z Ministrem 7 umów dotacji łącznie na 1 417 231,9 tys. zł (w tym dotacja podmiotowa wyniosła 724 789,0 tys. zł) udzielonych na finansowanie m.in.: wkładu własnego w ramach projektów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE, zadań w ramach projektów realizowanych przez PGW WP, realizacji zadań ustawowych i statutowych oraz kontynuację realizacji zadań inwestycyjnych i utrzymaniowych. Środki finansowe na realizację ww. zadań pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa na 2023 r. lub zostały określone w ustawie budżetowej jako środki dotacji przewidziane dla PGW WP. Wartość umów w trakcie roku zwiększona została o 849 555,5 tys. zł (do 2 266 787,4 tys. zł, tj. o 59,9%). Na podstawie tych umów PGW WP otrzymało ogółem 2 088 031,73 tys. zł – co stanowiło 92,1% środków możliwych do uzyskania na realizację zadań. Po dokonaniu rozliczeń – zgodnie z warunkami określonymi w umowach – PGW WP zwróciło do MI środki z 6 umów dotacji w łącznej wysokości 3 382,5 tys. zł. Łącznie nie wykorzystano w ramach ww. umów środków dotacji w wysokości 182 138,2 tys. zł (tj. 8% możliwych do uzyskania środków).

Szczegółowa analiza 3 umów dotacji w zakresie wnioskowanych i otrzymanych środków oraz ich rozliczeń wykazała, że w przypadku rozliczenia umowy nr MI/DGWiŻŚ/2023/07/01/WF ujęto dokumenty księgowe wystawione przed datą podpisania umowy, mimo że jej postanowienia nie przewidywały refinansowania poniesionych wydatków. Z kolei w przypadku umowy

⁴⁸ Wartość objętych badaniem umów zawartych z pracownikami to 29,4 tys. zł.

nr MI/DGWiŻŚ/2023/03/02/WF nie sporządzono sprawozdania z jej realizacji za I kwartał 2023 r. (niezgodnie z § 6 ust. 1 umowy). Ponadto dokonano 2 (z 3) zwrotów środków dotacji po upływie terminu określonego w § 7 ust. 2 ww. umowy.

3.1.3.4. Kontrola zarządcza

Prezes PGW WP wywiązał się z obowiązku sporządzenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w 2023 r. terminowo i w szczególności wynikającej z załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej⁴⁹. Do jego sporządzenia wykorzystano informacje pochodzące z monitorowania realizacji celów i zadań, samooceny, procesu zarządzania ryzykiem, audytu wewnętrznego, kontroli wewnętrznych i zewnętrznych oraz z częściowych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej składanych przez kierowników komórek organizacyjnych PGW WP.

W Wodach Polskich nie ustalono mechanizmów kontroli zarządczej w celu rzetelnego monitorowania stanu realizacji zadań inwestycyjnych PGW WP wynikających z PPI. Tym samym nie zachowano standardu kontroli zarządczej polegającego m.in. na określaniu celów i zadań jasno i w co najmniej rocznej perspektywie oraz na monitorowaniu ich wykonania za pomocą wyznaczonych mierników – wskazanego w załączniku do komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁵⁰ (część II. lit. B pkt 6 „Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji”). Nie zastosowano także wytycznych Ministra określonych w § 8 ust. 3 „Standardów kontroli zarządczej MI”, stosownie do których należało monitorować określone cele oraz dokonywać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań, wraz z określeniem reakcji na ryzyko. Ponadto prezes PGW WP nie zidentyfikował ryzyka terminowego rozpoczęcia realizacji ww. zadań, a tym samym nie zachował standardu polegającego m.in. na dokonywaniu nie rzadziej niż raz w roku identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań – wskazanego w „Standardach kontroli zarządczej” (część II. lit. B pkt 7 „Identyfikacja ryzyka”).

3.1.4. Gospodarowanie wolnymi środkami

Stan środków pieniężnych na koniec 2023 r. wyniósł ogółem 355 745,3 tys. zł. 29 grudnia 2023 r. wolne środki w wysokości 299 070,3 tys. zł przekazano ministrowi finansów w depozyt zgodnie z art. 48 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Działania PGW WP w zakresie postępowania z wolnymi środkami były zgodne z § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie⁵¹.

W 2023 r. Wody Polskie uzyskały przychody w postaci odsetek w wysokości 17 635,5 tys. zł, tj. o 24% większe niż w 2022 r. (14 219,6 tys. zł) z tytułu zagospodarowania wolnych środków na 35 rachunkach bankowych w Banku Gospodarstwa Krajowego – podlegających konsolidacji finansów publicznych. W 2023 r. środki lokowano na okres od 1 do maksymalnie 5 dni. Średnia dzienna kwota środków przekazanych w depozyt na lokatach overnight wniosła 8 735,8 tys. zł (4 983,2 tys. zł w 2022 r.).

3.1.5. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W ramach funkcji 11 (bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic) realizowano 1 zadanie. Plan kosztów (po zmianach) realizacji tego zadania wyniósł 11814,0 tys. zł, a wykonanie – 1002,9 tys. zł, tj. 55,3%.

W ramach funkcji 12 (środowisko) realizowano 1 zadanie – 12.5 W (ochrona wód i gospodarowanie zasobami wodnymi), a w jego ramach 3 podzadania. Plan (po zmianach) kosztów realizacji tego zadania wyniósł 2 568 908,0 tys. zł, a wykonanie – 2 606 001,0 tys. zł, tj. 93,4%.

Na realizację poszczególnych podzadań poniesiono następujące koszty:

- Podzadanie 12.5.1.W (kształtowanie, ochrona i wykorzystanie zasobów wodnych) – 273 946,6 tys. zł (103,3% planu po zmianach). Osiągnięta wartość miernika, określonego jako stopień zaawansowania prac nad 3. aktualizacją planów gospodarowania wodami na obszarach dorzeczy) wyniosła 80%.
- Podzadanie 12.5.2.W (utrzymanie wód i urządzeń wodnych wraz z infrastrukturą związaną z gospodarowaniem zasobami wodnymi) – 1 617 395,8 tys. zł (89,7% planu po zmianach). Osiągnięta

⁴⁹ Dz.U. Nr 238, poz. 1581.

⁵⁰ Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84, dalej: „Standardy kontroli zarządczej”.

⁵¹ Dz. U. z 2014 r., poz. 1864.

wartość miernika, określonego jako stopień realizacji potrzeb w zakresie utrzymania majątku Skarbu Państwa przy konieczności zachowania jego dobrego stanu wyniosła planowane 47%.

- Podzadanie 12.5.3.W (ochrona przeciwpowodziowa) – 214 058,9 tys. zł. zł (101,5% planu po zmianach). Osiągnięta wartość miernika, określonego jako liczba realizowanych w danym roku przedsięwzięć wynikających z planów zarządzania ryzykiem powodziowym osiągnęła planowaną wartość 147 szt.

W 2023 r. w PGW WP nie sporządzono rocznego planu rzeczowo-finansowego, pomimo że obowiązek jego sporządzenia wynikał z § 38 ust. 5 pkt b Regulaminu Organizacyjnego oraz z pkt 1.1 Instrukcji planowania zadaniowo-finansowego. Ponadto sprawozdanie z realizacji planu finansowego PGW WP w 2023 r. za miesiące: czerwiec, wrzesień, październik i listopad zostały przekazane do MI na 4 dni przed końcem 2023 r., a za grudzień 2023 r. dopiero 18 marca 2024 r., mimo że Minister pismem z 30 grudnia 2020 r. zobowiązał zastępcę prezesa PGW WP ds. ekonomicznych i organizacyjnych do cyklicznego przekazywania bieżących informacji o wykonaniu planu finansowego Wód Polskich wraz ze wskazaniem przyczyn odchyień niezwłocznie po zamknięciu miesiąca. Powyższe zaniechanie należy uznać za działanie nierzetelne.

Analiza 22 decyzji nakazowych wydanych przez organ nadzoru budowlanego, których termin realizacji upłynął w 2023 r. wykazała przypadek niewykonania jednej z nich⁵², pomimo stwierdzenia, że stan obiektu hydrotechnicznego zagrażał bezpieczeństwu, co skutkowało utrzymywaniem obiektu niezgodnie z art. 188 ust. 1 ustawy Prawo wodne oraz z naruszeniem art. 61 pkt 1 ustawy Prawo budowlane.

3.2. SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Wody Polskie sprawozdań za 2023 r.:

- z wykonania planu finansowego państwowej osoby prawnej,
- z wykonania planu finansowego państwowej osoby prawnej w układzie zadaniowym (Rb-BZ2) oraz
- sprawozdania za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego PGW WP zostało podpisane i przekazane Ministrowi dzień po terminie, o którym mowa w § 8 ust. 2 rozporządzenia RM w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej PGW WP. Wody Polskie złożyły drugą korektę sprawozdania z wykonania planu finansowego PGW WP za 2023 r. 19 kwietnia 2024 r. Dokument ten był zgodny z zapisami w ewidencji księgowej.

Sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2023 r. zostało sporządzone i przekazane Ministrowi terminowo, przy czym nie było możliwe potwierdzenie jego zgodności z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej, ponieważ w terminie opracowania przedmiotowego sprawozdania nie sporządzono zestawienia obrotów i sald. Brak danych potwierdzających zgodność ww. sprawozdań z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej świadczy o nieadekwatnych mechanizmach kontroli zarządczej w obszarze rachunkowości, bowiem niemożliwa jest realizacja przez jednostki będące odbiorcami tych sprawozdań postanowień §10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵³. Korekta sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2023 r. została sporządzona 15 kwietnia 2024 r. i była zgodna z zapisami w ewidencji księgowej.

Sprawozdanie Rb-BZ2 sporządzono i przekazano do Ministra terminowo, lecz sporządzono je na podstawie nietrwałych zapisów księgowych (danych z bufora), co było niezgodne z art. 20 ust. 5 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Korekta sprawozdania Rb-BZ2 została sporządzona prawidłowo 11 kwietnia 2024 r.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie skorygowane sprawozdania objęte kontrolą. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sporządzenia sprawozdań RB-Z za IV kwartał 2023 r. oraz RB-BZ2 wynikały z nieskutecznego wdrożenia działań naprawczych w PGW WP – w odpowiedzi na wnioski pokontrolne skierowane do prezesa PGW WP po kontrolach NIK m.in. w zakresie wykonania budżetu państwa w latach 2019–2021.

⁵² Tj. niewykonanie przez dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Krakowie decyzji nakazowej nr 46/2023 Małopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z 27 stycznia 2023 r.

⁵³ Dz. U. z 2023 r. poz. 652.

4. INFORMACJE DODATKOWE

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do prezesa PGW WP 29 kwietnia 2024 r. Najwyższa Izba Kontroli wniosła m.in. o:

1. Zapewnienie funkcjonalności w systemie finansowo-księgowym umożliwiającej bieżące monitorowanie nakładów ponoszonych na realizację zadań PGW WP, w celu niedopuszczenia do przekroczenia planowanych limitów.
2. Podjęcie działań techniczno-organizacyjnych zapewniających terminowe regulowanie zobowiązań.
3. Niezwłoczne wykonanie przez dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Krakowie decyzji nakazowej nr 46/2023 Małopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z 27 stycznia 2023 r.
4. Zapewnienie bieżącego monitorowania:
 - a) poziomu zaangażowania środków finansowych z poszczególnych źródeł finansowania na realizację zadań PGW WP;
 - b) stanu spraw spornych na potrzeby prawidłowej realizacji wymogu art. 35d ustawy o rachunkowości oraz wykonania planu finansowego PGW WP.
5. Zaprzestanie zaciągania zobowiązań planowanych do sfinansowania z dotacji z budżetu państwa przed podpisaniem umów dotacji.
6. Zapewnienie dokonywania wstępnej kontroli dokumentów księgowych i umów zgodnie z przepisami art. 54 ustawy o finansach publicznych, w tym poprzez zaprzestanie powierzania obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego w sposób skutkujący multiplikowaniem tej funkcji.
7. Zapewnienie opracowania i bieżącej aktualizacji planu finansowo-rzeczowego PGW WP obejmującego wszystkie zadania realizowane przez Wody Polskie w danym roku, lub w podziale na regionalne zarządy gospodarki wodnej, zgodnie z wymogami Instrukcji planowania zadaniowo-finansowego z uwzględnieniem informacji o źródle finansowania zaciągniętych zobowiązań.
8. Wdrożenie rozwiązań techniczno-organizacyjnych zapewniających rozliczanie dotacji zgodnie z zapisami zawartych umów.
9. Ustanowienie skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej, w celu zapewnienia:
 - a) monitorowania stanu realizacji zadań inwestycyjnych w PGW WP;
 - b) monitorowania stanu realizacji zadań inwestycyjnych PGW WP wynikających z PPI;
 - c) analizy ryzyka dla realizacji zadań inwestycyjnych PGW WP wynikających z PPI.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ PAŃSTWOWEGO GOSPODARSTWA WODNEGO WODY POLSKIE

Oceny wykonania planu finansowego PGW WP dokonano stosując kryteria⁵⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2023 roku”⁵⁵.

Przychody (P):	1 747 156,7 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	4 505 355,4 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	6 252 512,1 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie (Wp = P : G):	0,2794
Waga kosztów w łącznej kwocie (Wk = K : G):	0,7206
Nieprawidłowości w przychodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa przychodów (Op):	5 (pozytywna)
Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi):	175 647,4 tys. zł, tj. 3,9% kosztów.
Stwierdzono nieprawidłowości polegające na: przekroczeniu planu finansowego w zakresie wydatków majątkowych na inwestycje finansowane z przychodów własnych PGW WP o 19,1%, wydatków majątkowych na inwestycje finansowane ze środków jednostek samorządu terytorialnego o 59,0% i pozostałych kosztów funkcjonowania o 83,3%; nieterminowym uregulowaniu zobowiązań w wysokości 124 624,4 tys. zł skutkującym zapłatą odsetek w wysokości 35,9 tys. zł; zaciągnięciu zobowiązania bez pokrycia na kwotę 41 811,5 tys. zł.	
Ocena cząstkowa kosztów (Ok):	1 (negatywna)
Łączna ocena przychodów i kosztów (ŁO ⁵⁶):	$5 \times 0,2794 + 1 \times 0,7206 = 2,1176$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	w formie opisowej

⁵⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

⁵⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁵⁶ $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$

5.2. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO PAŃSTWOWEGO GOSPODARSTWA WODNEGO WODY POLSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A – Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I	Stan na początek roku	1 370 417,4	856 167,0	856 167,0	1 265 302,3	62,5	92,3	147,8	147,8
1	Środki obrotowe, w tym:	852 933,8	515 457,0	515 457,0	648 623,0	60,4	76,1	125,8	125,8
1.1	Środki pieniężne	676 737,4	310 162,0	310 162,0	449 818,0	45,8	66,5	145,0	145,0
1.2	Należności krótkoterminowe:	162 269,2	195 345,0	195 345,0	182 751,9	120,4	112,6	93,6	93,6
1.2.1	z tytułu udzielonych pożyczek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.2	od jednostek sektora finansów publicznych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.3	Zapasy	13 927,2	9 950,0	9 950,0	16 053,1	71,4	115,3	161,3	161,3
2	Należności długoterminowe:	24 477,3	20 660,0	20 660,0	27 659,1	84,4	113,0	133,9	133,9
2.1	z tytułu udzielonych pożyczek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2	od jednostek sektora finansów publicznych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	Zobowiązania:	493 006,3	320 050,0	320 050,0	589 020,2	64,9	119,5	184,0	184,0
3.1	z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów	128 123,6	116 286,0	116 286,0	117 116,8	90,8	91,4	100,7	100,7
3.1.1	pożyczka z NFOŚiGW	128 123,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.1.2	pożyczka z Ministerstwa Finansów	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.2	wymagalne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II	Przychody ogółem	2 166 447,2	1 718 138,0	1 763 290,2	1 747 156,7	79,3	80,7	101,7	99,1
1	Przychody z prowadzonej działalności, z tego:	628 709,6	737 081,0	737 081,0	657 935,4	117,2	104,7	89,3	89,3
1.1	Przychody netto ze sprzedaży produktów sprzedanych NFZ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2	Przychody z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.3	Przychody wymienione w art. 255 ust. 1-9 ustawy Prawo wodne w tym:	559 395,6	681 288,0	681 288,0	593 151,4	121,8	106,0	87,0	87,1

1.3.1	wpływy z tytułu opłat za usługi wodne oraz opłat podwyższonych	485 563,7	630 377,0	630 377,0	501 055,6	129,8	103,2	79,5	79,5
1.3.2	wpływy z tytułu należności za korzystanie ze śródlądowych dróg wodnych oraz urządzeń wodnych stanowiących własność Skarbu Państwa, usytuowanych na śródlądowych wodach powierzchniowych	12,2	1 091,0	1 091,0	1 183,4	8942,6	9700,0	108,5	108,5
1.3.3	wpływy z opłat rocznych z tytułu oddania w użytkowanie gruntów pokrytych wodami, wobec których Wody Polskie wykonują prawa właścicielskie Skarbu Państwa	9 846,9	8 987,0	8 987,0	12 637,0	91,3	128,3	140,6	140,6
1.3.4	wpływy z opłat z tytułu umów dotyczących wykonywania rybactwa śródlądowego na śródlądowych wodach płynących stanowiących własność Skarbu Państwa	10 268,9	6 403,0	6 403,0	8 271,9	62,4	80,6	129,2	129,2
1.3.5	wpływy z tytułu najmu i dzierżawy oraz z innych umów o podobnym charakterze obejmujących składniki majątkowe Skarbu Państwa oraz inne przychody z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa związanym z gospodarką wodną	24 666,8	13 499,0	13 499,0	28 414,3	54,7	115,2	210,5	210,5
1.3.6	wpływy z tytułu partycypacji w kosztach utrzymywania wód lub urządzeń wodnych	16 361,0	9 273,0	9 273,0	25 846,9	56,7	158,0	278,7	278,7
1.3.7	dobrowolne wpłaty, zapisy, darowizny, w tym darowizny materialne i środki pochodzące z fundacji oraz wpływy z przedsięwzięć organizowanych na rzecz gospodarki wodnej	19,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.3.8	wpływy z tytułu opłaty legalizacyjnej	2 525,1	1 283,0	1 283,0	3 202,9	50,8	126,8	249,6	249,6
1.3.9	wpływy z tytułu opłaty za udzielenie zgody wodnoprawnej	10 131,6	10 375,0	10 375,0	12 539,3	102,4	123,8	120,9	120,9
1.4	Przychody z działalności gospodarczej	68 915,3	55 547,0	55 547,0	64 231,0	80,6	93,2	115,6	115,6
1.5	Pozostałe przychody	398,8	246,0	246,0	553,0	61,7	138,7	224,8	224,8
2	Dotacje i subwencje z budżetu państwa	1 060 181,4	825 020,0	866 831,7	857 313,4	77,8	80,9	103,9	98,9
3	Środki otrzymane z UE	0,0	0,0	1 840,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4	Środki od innych jednostek sektora finansów publicznych	18 185,0	23 808,0	25 308,0	7 213,4	130,9	39,7	30,3	28,5
5	Pozostałe przychody, w tym:	459 371,2	132 229,0	132 229,0	224 694,5	28,8	48,9	169,9	169,9
5.1	Odsetki (np. z tytułu udzielonych pożyczek), w tym:	46 148,9	4 000,0	4 000,0	30 249,9	8,7	65,6	756,3	756,2
5.1.1	odsetki od depozytów u ministra finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych	14 219,6	0,0	0,0	17 635,5	0,0	124,0	0,0	0,0
5.2	Środki otrzymane od jednostek spoza sektora finansów publicznych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5.3	Równowartość odpisów amortyzacyjnych	109 107,6	102 184,0	102 184,0	113 809,0	93,7	104,3	111,4	111,4
III	Koszty ogółem	2 105 094,9	2 570 720,0	2 607 815,0	2 449 626,0	122,1	116,4	95,3	93,9

1	Koszty funkcjonowania	2 101 531,8	2 547 720,0	2 585 318,2	2 432 977,2	121,2	115,8	95,5	94,1
1.1	Amortyzacja	664 373,2	776 716,0	776 716,0	692 722,4	116,9	104,3	89,2	89,2
1.2	Materiały i energia	77 921,8	200 220,0	200 201,0	124 757,1	256,9	160,1	62,3	62,3
1.3	Usługi obce	524 149,0	722 511,0	750 164,7	644 930,5	137,8	123,0	89,3	86,0
1.4	Wynagrodzenia, z tego:	466 460,2	554 079,0	560 356,0	547 654,6	118,8	117,4	98,8	97,7
1.4.1	osobowe	461 721,4	546 075,0	553 002,0	542 441,6	118,3	117,5	99,3	98,1
1.4.2	bezosobowe	4 738,7	8 004,0	7 354,0	5 213,0	168,9	110,0	65,1	70,9
1.4.3	pozostałe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.5	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	4 475,1	7 000,0	7 000,0	6 327,4	156,4	141,4	90,4	90,4
1.6	Składki, z tego na:	86 633,5	112 713,0	114 083,3	102 109,1	130,1	117,9	90,6	89,5
1.6.1	ubezpieczenie społeczne	76 385,4	93 872,0	95 064,9	89 785,6	122,9	117,5	95,7	94,4
1.6.2	Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	8 623,8	13 380,0	13 553,4	10 142,5	155,2	117,6	75,8	74,8
1.6.3	Fundusz Emerytur Pomostowych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.6.4	Wpłaty na pracownicze plany kapitałowe	1 624,2	5 461,0	5 465,0	2 181,0	336,2	134,3	39,9	39,9
1.6.5	pozostałe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.7	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.8	Podatki i opłaty, w tym:	9 526,8	10 469,0	10 469,0	9 665,0	109,9	101,5	92,3	92,3
1.8.1	podatek akcyzowy	200,9	276,0	276,0	219,1	137,4	109,0	79,4	79,4
1.8.2	podatek od towarów i usług (VAT)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.8.3	opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	703,9	1 265,0	1 265,0	871,4	179,7	123,8	68,9	68,9
1.8.4	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	550,7	604,0	604,0	577,5	109,7	104,9	95,6	95,6
1.8.5	opłaty na rzecz budżetu państwa	58,0	137,0	137,0	66,4	236,2	114,5	48,5	48,5
1.8.6	podatek od nieruchomości	8 013,4	8 187,0	8 187,0	7 930,6	102,2	99,0	96,9	96,9
1.9	Pozostałe koszty funkcjonowania	267 992,2	164 012,0	166 328,2	304 811,0	61,2	113,7	185,9	183,3
2	Koszty realizacji zadań, w tym:	1 663,2	4 200,0	3 696,8	3 255,4	252,5	195,7	77,5	88,1
2.1	środki przekazane innym podmiotom	1 663,2	4 200,0	3 696,8	3 255,4	252,5	195,7	77,5	88,1
3	Pozostałe koszty, w tym:	1 899,9	18 800,0	18 800,0	13 393,4	989,5	705,0	71,2	71,2
3.1	Środki na wydatki majątkowe (środki przekazane innym jednostkom na wydatki majątkowe)	1 899,9	18 800,0	18 800,0	13 393,4	989,5	705,0	71,2	71,2
IV	Wynik brutto	61 352,3	-852 582,0	-844 524,8	-702 469,3	-1389,6	-1145,0	82,4	83,2
V	Obowiązkowe obciążenia wyniku	10 758,1	7 000,0	7 000,0	9 371,9	65,1	87,1	133,9	133,9

1	Podatek dochodowy od osób prawnych	10 758,1	7 000,0	7 000,0	9 371,9	65,1	87,1	133,9	133,9
2	Pozostałe obciążenia wyniku finansowego, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1	Wpłata do budżetu państwa (np. z zysku, nadwyżki środków finansowych)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VI	Wynik netto	50 594,2	-859 582,0	-851 524,8	-711 841,2	-1699,0	-1407,0	82,8	83,6
VII	Dotacje z budżetu państwa	x	x	x	x	x	x	x	x
1	Dotacje i subwencje ogółem, z tego:	2 596 107,0	1 998 585,0	3 058 243,1	2 654 215,5	77,0	102,2	132,8	86,8
1.1	- podmiotowa	0,0	724 789,0	730 256,0	730 237,7	0,0	0,0	100,8	100,0
1.2	- przedmiotowa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.3	- celowa	1 055 437,1	91 814,0	128 158,7	125 031,8	8,7	11,9	136,2	97,6
1.4	- celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE - bieżące	26 061,1	32 225,0	32 225,0	8 842,1	123,7	33,9	27,4	27,4
1.4.1	w tym: na współfinansowanie	4 553,9	6 820,0	6 820,0	894,8	149,8	19,7	13,1	13,1
1.5	- celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE - majątkowe	716 992,0	869 757,0	869 757,0	635 510,9	121,3	88,6	73,1	73,1
1.5.1	w tym: na współfinansowanie	76 821,7	226 412,0	226 412,0	73 820,3	294,7	96,1	32,6	32,6
1.6	- subwencje	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.7	- na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym:	797 616,8	280 000,0	1 297 846,4	1 154 593,0	35,1	144,8	412,4	89,0
VIII	Środki na wydatki majątkowe	1 771 786,1	1 287 422,0	2 335 268,4	2 055 729,6	72,7	116,0	159,7	88,0
1	Inwestycje z dotacji dla Wód Polskich – spodziewane wydatki wynikające z dokumentów strategicznych oraz utrzymanie majątku Skarbu Państwa (obiekty hydrotechniczne, rzeki, potoki)	797 616,8	280 000,0	1 297 846,4	1 154 593,0	35,1	144,8	412,4	89,0
1.1	Program wieloletni "Ochrona przeciwpowodziowa i osiągnięcie korzystnego bilansu wodnego w rejonie Odry Środkowej - cofka stopnia wodnego Malczyce"	0,0	30 000,0	30 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2	Inwestycje unijne (wkład własny)	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
3	Inwestycje unijne (środki unijne)	716 940,4	869 757,0	869 757,0	700 912,4	121,3	97,8	80,6	80,6
4	środki funduszy ochrony środowiska (NFOŚiGW, wfośiGW)	72,5	5 177,0	5 177,0	571,6	7140,7	788,4	11,0	11,0
5	inwestycje finansowane z przychodów Wód Polskich	247 325,3	117 000,0	147 000,0	175 021,9	47,3	70,8	149,6	119,1
5a	inwestycje finansowane z pożyczki	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6	inwestycje finansowane ze środków jednostek samorządu terytorialnego	9 831,1	15 488,0	15 488,0	24 630,7	157,5	250,5	159,0	159,0

IX	Środki przyznane innym podmiotom	3 563,1	23 000,0	22 496,8	16 648,8	645,5	467,3	72,4	74,0
X	Stan na koniec roku	x	x	x	x	x	x	x	x
1	Środki obrotowe, w tym:	648 623,1	231 632,0	231 632,0	622 148,6	35,7	95,9	268,6	268,6
1.1	Środki pieniężne	449 818,1	46 532,0	46 532,0	355 745,3	10,3	79,1	764,5	764,5
1.2	Należności krótkoterminowe:	182 751,9	175 200,0	175 200,0	255 395,0	95,9	139,8	145,8	145,8
1.2.1	z tytułu udzielonych pożyczek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.2	od jednostek sektora finansów publicznych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.3	Zapasy	16 053,1	9 900,0	9 900,0	11 008,3	61,7	68,6	111,2	111,2
2	Należności długoterminowe:	27 659,1	21 540,0	21 540,0	22 455,2	77,9	81,2	104,3	104,2
2.1	z tytułu udzielonych pożyczek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2	od jednostek sektora finansów publicznych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	Zobowiązania:	589 020,2	298 015,0	298 015,0	585 634,7	50,6	99,4	196,5	196,5
3.1	z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów	117 116,9	104 448,0	104 448,0	105 361,3	89,2	90,0	100,9	100,9
3.1.1	pożyczka z NFOŚiGW	117 116,9	104 448,0	104 448,0	105 361,3	89,2	90,0	0,0	100,9
3.1.2	pożyczka z Ministerstwa Finansów	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.2	wymagalne	0,0	0,0	0,0	386,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Część B – Dane uzupełniające									
1	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u ministra finansów	449 818,1	46 532,0	46 532,0	299 070,3	10,3 %	66,5 %	0,0 %	642,7 %
1.1	- depozyty overnight (O/N)	449 818,1	46 532,0	46 532,0	299 070,3	10,3 %	66,5 %	0,0 %	642,7 %
1.2	- depozyty terminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %

Opracowanie własne na podstawie danych z planu finansowego PGW WP zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

5.3. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Infrastruktury
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Sejmowa Komisja Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej
12. Sejmowa Komisja Infrastruktury
13. Prezes Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	4497620cf83646d8a7cb5f6ca79fccc0	
Nazwa dokumentu	Informacja o wynikach kontroli P_24_001 w PGW WP_do podpisu.pdf	
Tytuł dokumentu	Informacja o wynikach kontroli P_24_001 w PGW WP_do podpisu	
Skrót dokumentu	ffd42c9039828f1abbca67f7cbb628fe233835d9c4650e166317f573dbb9a71d	
Wersja dokumentu	1.4	
Data dokumentu	2024-06-12	
Podpis	Podpisany przez	Marian Banaś
	Stanowisko podpisu	Marian Banaś (Prezes NIK) PR
	Data podpisu	2024-06-13
	Rodzaj certyfikatu	Podpis kwalifikowany
Podpis	Podpisany przez	Michał Szczepan Jędrzejczyk
	Stanowisko podpisu	Michał Jędrzejczyk (Wiceprezes NIK) WPR MJ
	Data podpisu	2024-06-13
	Rodzaj certyfikatu	Podpis kwalifikowany
Podpis	Podpisany przez	Tomasz Jerzy Gawęł
	Stanowisko podpisu	Tomasz Gawęł (p.o. Dyrektor Departamentu) KSI
	Data podpisu	2024-06-13
	Rodzaj certyfikatu	Podpis kwalifikowany
	EZD RP 19.7.15	
Data wydruku	2024-06-13	
Autor wydruku	Sikorska Marta	