

| Lp. | Nazwa jednostki/komórki kontrolowanej                                                 | Okres prowadzenia kontroli               | Temat kontroli                                                                                                                                         | Ustalenia i wnioski z kontroli                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Zalecenia pokontrolne                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie<br>ul. Żelazna 59a,<br>00-848 Warszawa      | 15.02 - 22.03.2024 r.                    | Prawidłowość realizacji zadań przez organy regulacyjne w zakresie zatwierdzania taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków | 1. Kontrolowane organy regulacyjne prowadziły postępowania w sprawie zatwierdzania taryf w sposób rzetelny i terminowy.<br>2. Prawidłowo realizowano zadania dotyczące zatwierdzania taryf oraz opiniowania regulaminów oraz właściwie rozpatrywano skargi wpływające bezpośrednio do organu, a niski odsetek wpływających do organu II instancji skarg na działania Regionalnych Zarządów Gosporadki Wodnej (RZGW - 18 skarg na 379 wszystkich wpływających stanowi tylko 4,75 %), świadczy o nieistotnym charakterze uchybień w działaniu poszczególnych RZGW.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1. Kontynuacja działań związanych z wymianą doświadczeń pomiędzy pracownikami poszczególnych RZGW, zaangażowanymi w wydawanie decyzji w zakresie zatwierdzania taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków, w celu dążenia do ujednoliceńia tego procesu.<br>2. Zapewnienie, aby wydawane decyzje administracyjne zawierały pełne uzasadnienie faktyczne i prawne spójne oraz zgodne z orzecznictwem.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2   | Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad<br>ul. Wronia 53,<br>00-874 Warszawa    | 03.07 - 30.08.2024<br>13.09 - 20.09.2024 | Wydatkowanie środków budżetowych na działania informacyjne i promocyjne jednostki                                                                      | 1. Działania informacyjno-promocyjne, w tym o charakterze edukacyjno-informacyjnym i reprezentacyjnym, były prowadzone zarówno przez Centralę Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, jak i oddziały wojewódzkie.<br>Jednostka kontrolowana została przygotowana organizacyjnie do prowadzenia przedmiotowych działań, m.in. poprzez szczegółowe przypisanie i wskazanie zadań w tym zakresie, w regulaminie organizacyjnym GDDKiA, do konkretnych komórek organizacyjnych, a także delegowanie i wyszczególnienie zadań i obowiązków pracownikom odpowiedzialnym za wyżej wskazane działania w zatwierdzonych opisach stanowisk pracy.<br>3. Pomimo braku dokumentów strategicznych oraz szczegółowych regulacji wewnętrznych w zakresie informacji i promocji, jednostka kontrolowana prowadziła działania w obszarze objętym kontrolą, które dotyczyły zarówno spraw związanych z przedmiotem działalności jednostki (np. zakupy materiałów odblaskowych i materiałów związanych z zaangażowaniem się w edukację dotyczącą zagadnień bezpieczeństwa ruchu drogowego), jak również miały charakter informacyjno-wizerunkowy (np. dystrybucja informacji prasowej poprzez Polską Agencję Prasową S.A., zakupy ścianek reklamowych i winderów, stoisko na XXVII World Road Congress, audycje radiowe), a także związane były z promowaniem GDDKiA jako pracodawcy w celu pozyskania wysoko wykwalifikowanej kadry inżynierskiej do pracy (udział w targach pracy).<br>4. Wszystkie objęte badaniem zamówienia (16 postępowań na łączną kwotę brutto 727 531,32 zł) dotyczące działań informacyjno-promocyjnych, w tym o charakterze edukacyjno-informacyjnym i reprezentacyjnym, były realizowane przez GDDKiA w sposób zgodny z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi. W jednostce obowiązywały odpowiednie mechanizmy i metody postępowania w zakresie wyboru wykonawców i usługodawców, tj. opracowano dokumenty na podstawie powszechnie obowiązujących aktów prawnych z obszaru zamówień publicznych oraz rachunkowości. Wyboru wykonawców dokonywano w sposób przejrzysty, w oparciu o zasady konkurencyjności, równości, bezstronności i obiektywizmu.<br>5. Prowadzono czynności w zakresie monitorowania efektów działań o charakterze informacyjnym oraz edukacyjno-informacyjnym i reprezentacyjnym poprzez bieżący monitoring przeglądu prasy (dotyczy umowy z PAP), a także w ramach monitorowania liczby składanych ofert pracy, zarówno przed udziałem w targach pracy, jak również po tych wydarzeniach (XXIV Inżynierskie Targi Pracy i targi pracy „Talent Days”).<br>6. GDDKiA nie prowadziła monitorowania i badania skuteczności wpływu wykorzystania zakupionych materiałów o charakterze informacyjnym, edukacyjnym i reprezentacyjnym (m.in. materiały odblaskowe, książeczki edukacyjne, windery, flagi, apteczki itd.) z uwagi m.in. na jednostkowy charakter tych działań oraz, w opinii jednostki, bezcelowe i niegospodarne wydatkowanie środków na przedmiotowe badania.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2. Nie sformułowano zaleceń lub wniosków dotyczących usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 3   | Urząd Lotnictwa Cywilnego<br>ul. Marcina Flisa 2,<br>02-247 Warszawa                  | 03.07 - 30.08.2024                       | Wydatkowanie środków budżetowych na działania informacyjne i promocyjne jednostki                                                                      | 1. Urząd Lotnictwa Cywilnego w okresie objętym kontrolą realizował planowane działania informacyjne oraz promocyjne. Działania te polegały na: prowadzeniu kampanii w mediach społecznościowych związanych tematycznie z działalnością ULC tj. promocją bezpieczeństwa w lotnictwie cywilnym oraz obchodach jubileuszu w tym organizacji spotkania dla pracowników. Wyznaczonym przez ULC celem realizacji większości przedsięwzięć, była edukacja z zakresu obowiązujących przepisów prawnych, ale i również budowa kultury organizacyjnej oraz przybliżenie specyfiki pracy w Urzędzie.<br>2. Pozytywnie oceniono działalność w obszarze informacji i promocji prowadzoną przez Urząd Lotnictwa Cywilnego w latach 2022-2024. W obowiązujących wewnętrznych regulacjach wskazano komórke organizacyjną odpowiedzialną za realizację kontrolowanych przedsięwzięć wraz z syntetycznym opisem wykonywanych zadań. Wyznaczono, poprzez wskazanie odpowiednich zakresów w opisach stanowisk pracy, osoby odpowiedzialne za realizację przedsięwzięć oraz odpowiednio wykorzystywano zasoby, umożliwiające skuteczną i rzetelną realizację zadań.<br>3. W Urzędzie obowiązywały mechanizmy i metody postępowania w zakresie wyboru wykonawców i usługodawców, tj. opracowano dokumenty na podstawie powszechnie obowiązujących aktów prawnych z obszaru zamówień publicznych oraz rachunkowości. Wybór wykonawców odbywał się w sposób przejrzysty oraz rzetelny a ustanowione regulacje były przestrzegane przez pracowników.<br>4. Pomimo braku dokumentów strategicznych z obszaru informacji i promocji kontrolowany ujmował prognozowaną realizację przedsięwzięć w planie zakupów oraz planie działalności.<br>5. Jako gospodarne oraz zasadne, uznano wydatkowanie środków z budżetu państwa na działania informacyjne i promocyjne, prowadzone przez ULC. Tematyka przedsięwzięć np. film dotyczący ustawowej działalności ULC, były zgodne z działalnością prowadzoną przez kontrolowanego.<br>6. Pozytywnie oceniono prowadzony przez Urząd monitoring materiałów zamieszczonych w mediach społecznościowych. Kontrolowany prowadził analizę statystyk zawierających: zasięg, liczbę wyświetleń, średni czas odtwarzania filmów oraz komentarze i opinie odbiorców.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Nie sformułowano zaleceń lub wniosków dotyczących usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 4   | Instytut Kolejnictwa<br>ul. Chłopickiego 50,<br>04-275 Warszawa                       | 08.07 - 30.08.2024 r.                    | Kontrola w zakresie działalności finansowej, organizacji i jakości pracy oraz jakości zarządzania instytutem                                           | Instytut Kolejnictwa:<br>1) prowadził działalność odpowiadającą zakresowi, o którym mowa w art. 2 ust. 1-3 ustawy o instytutach badawczych,<br>2) wdrożył, zapewniający przejrzystość realizowanych procesów, System Zarządzania Jakością, regulujący kluczowe obszary działalności,<br>3) prawidłowo prowadził gospodarkę finansową, tj.:<br>a) posiadał regulacje wewnętrzne kształtujące jego gospodarkę finansową spełniające wymogi określone w ustawie o rachunkowości,<br>b) sporządzał plany finansowe zgodnie z art. 18 ust. 11 uoib i na bieżąco monitorował ich realizację,<br>c) zgodnie z przeznaczeniem wykorzystywał subwencje na utrzymanie i rozwój potencjału badawczego oraz rozliczał w ustalonych terminach,<br>d) zawierał umowy dotyczące najmu pomieszczeń biurowych, magazynowych i gruntu podmiotom zewnętrznym stosownie do wymogów art. 38 ust. 3 ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym,<br>4) inwestował w aparaturę badawczą,<br>5) w wyniku przeprowadzonej w 2022 r. ewaluacji kategoria naukowa została obniżona do poziomu „C”,<br>6) zmniejszył zatrudnienie z 260 do 225 pracowników, tj. o 13,46% , co było jednym z głównych czynników wpływających na obniżenie kosztów działalności Instytutu,<br>7) zawarł ze wszystkimi pracownikami naukowymi, badawczo-technicznymi, i inżynieryjno-technicznymi umowy o zakazie konkurencji,<br>8) przestrzegał przepisów uoib dotyczących dodatkowego zatrudnienia i działalności prowadzonej przez pracowników oraz zakazu istnienia stosunku bezpośredniej podległości służbowej,<br>9) prowadził nabory pracowników na stanowiska badawczo-techniczne i inżynieryjno-techniczne oraz konkursów na stanowiska naukowe zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami obowiązującymi w Instytucie,<br>10) prawidłowo:<br>a) przeprowadzał oceny okresowe dorobku naukowego i technicznego pracowników,<br>b) planował, zarządzał oraz rozliczał prace i projekty realizowane w Instytucie,<br>c) prowadził działalność w zakresie wydawania Krajowych Ocen Technicznych oraz działalność certyfikacyjną.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Kontynuowanie działań mających na celu uzyskanie wyższej kategorii naukowej oraz poprawę sytuacji finansowej Instytutu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 5   | Główny Inspektorat Transportu Drogowego<br>Aleje Jerozolimskie 94,<br>00-807 Warszawa | 22.07 - 30.09.2024 r.                    | Egzekwowanie administracyjnych kar pieniężnych i grzywnien nałożonych przez GITD                                                                       | 1. Główny Inspektorat Transportu Drogowego w ograniczonym zakresie realizował zadania związane z dochodzeniem należności z tytułu nakładanych grzywien w drodze mandatów karnych i administracyjnych kar pieniężnych.<br>2. Wpływy z tytułu grzywien utrzymywały się na stosunkowo wysokim poziomie i na przestrzeni lat objętych kontrolą wykazywały się tendencją wzrostową. Egzekwowalność grzywien w odniesieniu do uprawomocnionych mandatów była wysoka i wynosiła 96,9%, co wynikało m.in. z wysokiego odsetka mandatów opłaconych przez zobowiązanych dobrowolnie, bez konieczności podejmowania czynności windykacyjnych. Natomiast należności wynikające z wydanych administracyjnych kar pieniężnych, co do zasady, nie były regulowane dobrowolnie przez ukarane podmioty. Zarówno z tytułu grzywien, jak i administracyjnych kar pieniężnych, tendencję wzrostową wykazywała wysokość przypisu należności w ujęciu narastającym (tj. uwzględniającym nieuregulowane należności z lat ubiegłych), który w trakcie kontrolowanego okresu wzrósł o 91,5% w stosunku do grzywien nakładanych drogde mandatów karnych i 78,5% w stosunku do administracyjnych kar pieniężnych.<br>3. Właściwie podejmowano czynności mające na celu wszczęcie postępowania egzekucyjnego w stosunku do należności wymagalnych z tytułu grzywien nakładanych w drodze mandatów karnych, w szczególności kierowano upomnienia do zobowiązanych oraz tytuły wykonawcze do organów egzekucyjnych. Przy czym, na skutek niedołożenia należytej staranności przez GITD, w przypadku 11% badanych grzywien nie wystawiono upomnień lub tytułów wykonawczych.<br>4. Niepodejmowano działań windykacyjnych w stosunku do ukaranych mających adres zamieszkania lub stałego pobytu na terytorium innego kraju członkowskiego Unii Europejskiej niż RP. Działania mające na celu nałożenie mandatów za naruszenia stwierdzone w ramach systemu automatycznego nadzoru nad ruchem drogowym popełnionych przez kierowców poruszających się samochodami zarejestrowanymi na terytorium innego kraju niż RP były ograniczone (w badanym okresie wystawiono mandaty w stosunku do 3,52% zarejestrowanych naruszeń). Natomiast w stosunku do naruszeń popełnionych przez osoby poruszające się pojazdami zarejestrowanymi poza RP nie podejmowano w ogóle takich działań.<br>5. W badanym okresie w GITD nie w pełni rzetelnie podejmowano czynności w celu wyegzekwowania należności z tytułu nałożonych administracyjnych kar pieniężnych. Działania informacyjne prowadzono w ograniczonym zakresie, ponadto w przypadku ich zastosowania, upomnienia wystawiano z przekroczeniem terminu określonego właściwymi przepisami. Stwierdzone w analizowanej próbie administracyjnych kar pieniężnych, znaczne opóźnienia w wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych, negatywnie wpływały na skuteczność egzekucji – na poprawę ściągalności należności z tytułu zaległych kar istotny wpływ może mieć podejmowanie czynności windykacyjnych i egzekucyjnych w możliwie najwcześniejszych terminach. Podejmowane przez GITD czynności windykacyjne należy ocenić jako niezadowalające, bowiem na podstawie badanej próby ustalono, że w wyniku wystawienia 42 tytułów wykonawczych doszło do egzekucji jedynie trzech należności – na skutek zajęcia rachunków bankowych zobowiązanych będących podmiotami krajowymi. Inne środki egzekucji były bezskuteczne.<br>6. GITD nie przyjął jednolitej i spójnej metodologii w zakresie prezentowania danych w zakresie liczb i kwot nakładanych mandatów i administracyjnych kar pieniężnych, które prezentowano w sposób uznaniowy, zarówno na etapie kontroli, jak również na etapie wcześniejszym, przy przekazywaniu danych do Ministerstwa Infrastruktury. Ponadto GITD nie dysponował pełnymi danymi z kontrolowanych obszarów, co wynikało z ograniczeń systemowych i braku prowadzenia własnych ewidencji w tym zakresie. W szczególności GITD nie przekazał właściwych danych w zakresie należności przedawnionych w okresie objętym kontrolą, bowiem jak ustalono, okazały się być nie w pełni rzetelne.<br>7. Wprowadzono procedury wewnętrzne określające sposób wykonywania zadań w zakresie będącym przedmiotem kontroli, jednak w wybranych obszarach nie zostały zaktualizowane. | 1. Podjęcie działań, w uzgodnieniu z Departamentem Transportu Drogowego w Ministerstwie Infrastruktury, w zakresie wypracowania sposobu postępowania z należnościami wynikającymi z nakładania grzywien i administracyjnych kar pieniężnych na osoby i podmioty spoza RP oraz poruszające się pojazdami zarejestrowanymi poza RP.<br>2. Niezwłoczne rozpoczynanie czynności dochodzenia nowopowstałych należności.<br>3. W zakresie należności istniejących – opracowanie harmonogramu wyjścia z zaległości i okresowe przedkładanie do Departamentu Transportu Drogowego w Ministerstwie Infrastruktury informacji o zaawansowaniu prac.<br>4. Wzmocnienie nadzoru nad komórkami zaangażowanymi w proces nakładania i dochodzenia należności w celu przekazywania pomiędzy nimi właściwych danych i dokumentów bez zbędnej zwłoki.<br>5. Aktualizacja wewnętrznych procedur związanych z procesem dochodzenia należności.<br>6. Przyjęcie jednolitej i spójnej metodologii prezentującej dane liczbowe i finansowe dotyczące należności.<br>7. Podjęcie działań w celu uregulowania zobowiązań wymagalnych GITD oraz bieżące i rzetelne dokumentowanie podejmowanych czynności w prowadzonych sprawach.<br>8. Kontynuowanie działań i współpracy z Ministerstwem Finansów w celu dalszego rozwoju systemu MPA.<br>9. Określenie jednolitego sposobu dokonywania pomniejszych przypisu należności. |

|    |                                                                                  |                                |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6  | Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie<br>ul. Żelazna 59a,<br>00-848 Warszawa | 05.09 - 17.02.2025 r.          | Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa                                                                                                                                                                                              | <p>1. Wydatkowanie środków z kontrolowanych dotacji budżetu należy ocenić za właściwe, przy czym zidentyfikowano ryzyka niedochowania terminów realizacji zadań, czy też odstąpienia od realizacji rozpoczętego zadania, w ramach którego poniesiono wydatki z dotacji inwestycyjnej. Jako niegospodarne uznano wydatkowanie środków z dotacji dla jednego projektu, bez rzetelnej analizy zasadności jego przydatności.</p> <p>2. Wykorzystanie środków otrzymanych dotacji, które zostały objęte badaniem kształtowało się na poziomie od 95,2% do 100%.</p> <p>3. Płatności za faktury były zgodne z wynagrodzeniami wynikającymi z zawartych umów oraz były realizowane przez Wody Polskie w wymaganych kwotach. Wody Polskie nieprawidłowo wykorzystały 469 802,27 zł ze środków dotacji utrzymaniowej na 2023 r. do finansowania wymagalnych zobowiązań należnych ze środków własnych PGW WP, a następnie dokonały ich zrefundowania. Kary umowne były należycie egzekwowane od Wykonawców i zwrócone na wskazane w umowach dotacji rachunki.</p> <p>4. Wody Polskie realizowały obowiązek informacyjno-promocyjny zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych.</p> <p>5. Postępowania o udzielenie zamówień publicznych realizowane były na podstawie przepisów ogólnych wynikających z ustawy Pzp oraz regulacji wewnętrznych jednostki w trybach właściwych do wartości zamówienia oraz przedmiotu zamówienia. Jednocześnie kontrola wykazała, że w przypadku 37 kontrolowanych postępowań stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, w tym m.in. naruszenie: art. 99 ust. 1 ustawy Pzp (dwa przypadki), art. 103 ust. 1 ustawy Pzp (trzy przypadki), zwrot wadium nastąpił z naruszeniem terminu określonego w art. 98 ust. 1 ustawy Pzp (trzy przypadki), nierzetelne sporządzanie dokumentacji postępowań w tym Specyfikacji Warunków Zamówienia, ogłoszeń publikowanych w BZP oraz protokołów postępowań, w przypadku jednego postępowania odmienne określenie terminu składania ofert w ogłoszeniu o zamówieniu i SWZ, ustanowienie w SWZ możliwości wniesienia wadium w formie nieprzewidzianej w art. 97 ust. 7 ustawy Pzp w dwóch przypadkach. Ponadto stwierdzono naruszenie terminu określonego w: art. 309 ust. 1 ustawy Pzp (trzy postępowania), art. 448 ust. 1 ustawy Pzp (sześć przypadków), Ww. nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych nie miały jednak wpływu na wynik postępowań i ogólną ocenę wydatkowania środków z dotacji budżetu.</p> <p>6. W przypadku dwóch postępowań o udzielenie zamówień publicznych stwierdzono brak złożenia oświadczenia o braku konfliktu interesów przez przewodniczącego komisji przetargowej, czym naruszono art. 56 ust. 4 ustawy Pzp oraz art. 17 ust. 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, zawarcie dwóch aneksów do jednej z umów wprowadzających istotne m.in. niekorzystne dla Wód Polskich zmiany w postaci sposobu naliczania kar umownych bez wypełnienia przesłanek wskazanych w art. 455 ust. 1 Pzp, czym naruszono art. 454 ust. 1 ustawy Pzp oraz art. 17 ust. 6 ustawy uondp.</p> | <p>1. Dokonywanie pogłębiorych analiz w zakresie zasadności i celowości prowadzenia inwestycji przed ich rozpoczęciem.</p> <p>2. Podjęcie działań zapewniających udzielanie zamówień publicznych zgodnie z ustawą Pzp, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- składanie przez członków komisji przetargowej oświadczeń, o braku istnienia lub istnieniu okoliczności wskazanych w art. 56 ust. 2 ustawy Pzp,</li><li>- opisywanie przedmiotu zamówienia na roboty budowlane za pomocą STWIOR, tj. zgodnie z art. 103 ust. 1 ustawy Pzp,</li><li>- opisywanie przedmiotu zamówienia stosownie do art. 99 ust. 1, tj. w sposób jednoznaczny i z należytą starannością,</li><li>- zamieszczanie w BZP ogłoszeń o udzielenie zamówienia oraz o wykonaniu umowy w terminach określonych odpowiednio w art. 309 ust. 1 oraz art. 448 ustawy Pzp,</li><li>- rzetelne sporządzanie dokumentacji postępowania, w tym SWZ, ogłoszeń publikowanych w BZP oraz protokołów postępowań,</li><li>- dokonywanie zwrotu wniesionego wadium w terminie określonym w art. 98 ust. 1 ustawy Pzp,</li><li>- ustanawianie form wniesienia wadium dopuszczonych art. 97 ust. 7 ustawy Pzp.</li></ul> <p>3. Dokonywanie istotnych zmian do umów z wykonawcami, w tym zmian wprowadzających korzystniejsze warunki naliczania kar i płatności za realizację zamówień niż pierwotnie przewidziane w umowie, z zachowaniem przepisów art. 455 ust. 1 ustawy Pzp.</p> <p>4. Odbieranie przedmiotu zamówienia spełniającego warunki określone w zamówieniu, w szczególności dotyczące sprawozdań końcowych z nadzoru przyrodniczego.</p> <p>5. Wykorzystywanie dotacji utrzymaniowej wyłącznie na zadania przewidziane do realizacji ze środków tej dotacji i zgodnie z zawartą umową.</p> <p>6. Pozyskiwanie wykazu osób realizujących roboty na podstawie umowy o pracę, zgodnie z wymogami SWZ, przed zawarciem umowy z wykonawcami.</p>                                                                                                                                                                           |
| 7  | Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej<br>ul. Podleśna 61,<br>01-673 Warszawa | 16.09 - 15.11.2024 r.          | Działalność finansowa, organizacja i jakość pracy oraz jakość zarządzania Instytutem                                                                                                                                                              | <p>1. Instytut posiadał stabilną sytuację finansowo-ekonomiczną, która w znacznym stopniu zależała od korelacji kwot przyzanych dotacji na zadania określone w art. 370 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne z zaplanowanymi kosztami realizacji tych zadań.</p> <p>2. Działalność stwarzała możliwość pełnej realizacji celów jego powołania, określonych w art. 2 ustawy o instytutach badawczych. Zgodnie z art. 19 ust. 1 ustawy o instytutach utworzone zostały obligatoryjne fundusze.</p> <p>3. W latach Instytut prawidłowo rozporządzał składnikami majątku, nie stwierdzono również wydatków niezwiązanych z realizacją zadań określonych w Statucie, ustawie o instytutach oraz Prawie wodnym.</p> <p>4. IMGW-PIB w sposób zgodny z postanowieniami umów dotacji i terminowo rozliczył środki otrzymane w celu pełnienia służby hydrologiczno-meteorologicznej oraz państwowej służby bezpieczeństwa budowli piętrzących. Niemniej na wyodrębnionych kontaktach księgowych ujmowane były także koszty własne, co jest niezgodne z postanowieniami zawartych umów.</p> <p>5. Dyrektor oraz Rada Naukowa Instytutu przestrzegali wymogów dotyczących sporządzania, opiniowania i zatwierdzania dokumentów finansowych oraz zasad sprawozdawczości finansowej.</p> <p>6. Przedmiot działalności IMGW-PIB był zgodny z zakresem zadań określonym w Statucie, ustawie o instytutach oraz Prawie wodnym. Podejmowano skuteczne działania w celu utrzymania i pozyskania kadr naukowych oraz kontynuowania działalności naukowej.</p> <p>7. IMGW-PIB zrealizował zalecenia sformułowane w Wystąpienie pokontrolnym Ministra Infrastruktury z 19 listopada 2021 r. zgodnie ze złożoną informacją o sposobie wykorzystania wniosków i zaleceń pokontrolnych.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>1. Zaleca się w zakresie dotacji na finansowanie zadań Państwowej Służby Hydrologiczno-Meteorologicznej oraz Państwowej Służby do Spraw Bezpieczeństwa Budowli Piętrzących ujmowanie w wyodrębnionej ewidencji księgowej, w sposób zgodny z zawieranymi umowami, wyłącznie środków z dotacji i wydatków dokonywanych z tych środków.</p> <p>2. Zawieranie w dokumentacji planistycznej działalności Instytutu mierzalnych mierników określających poziom zakładanych do osiągnięcia celów i zadań, umożliwiających weryfikację poziomu ich realizacji na etapie sprawozdawczym.</p> <p>3. Podejmowanie dalszych skutecznych działań zmierzających do rozszerzenia i rozwoju podstawowej działalności IMGW-PIB określonej w art. 2 ust. 1 ustawy o instytutach.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 8  | Urząd Lotnictwa Cywilnego<br>ul. Marcina Flisa 2,<br>02-247 Warszawa             | 25.09 - 18.10.2024 r.          | Prawidłowość procesu konwersji licencji ATPL(A) z kraju trzeciego                                                                                                                                                                                 | <p>1. Proces uznania licencji wydanej w państwie trzecim odbywał się w ULC na podstawie konwencji ICAO.</p> <p>2. W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 24 września 2024 r. ULC otrzymał 48 wniosków o konwersję licencji z państwa trzeciego.</p> <p>3. Konwersja jednej licencji została dokonana z naruszeniem obowiązujących regulacji prawnych.</p> <p>4. ULC podjął czynności mające na celu weryfikację skali działań niepożądanych oraz eliminację powtórzenia takich zdarzeń w przyszłości.</p> <p>5. ULC wszczął postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji (konwersji dokonanej z naruszeniem prawa).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>1. Kontynuowanie działań w celu weryfikacji ostatecznej decyzji w sprawie dokonanej konwersji licencji ATPL(A).</p> <p>2. Dochowanie należytej staranności w procesie dokonywania konwersji ze szczególnym uwzględnieniem konwersji z państw stanowiących odstępstwa od zasad generalnych na podstawie zawartych "working agreement".</p> <p>3. Wzmocnienie nadzoru nad dokonywanymi konwersjami licencji ATPL(A) z kraju trzeciego.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 9  | Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie<br>ul. Żelazna 59a,<br>00-848 Warszawa | 04.10 - 21.10.2024 r.          | Działania podejmowane przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie w związku z powodzią we wrześniu 2024 r.                                                                                                                                    | <p>1. Procedury wewnętrzne zawierały postanowienia, których Wody Polskie nie wykorzystywały w przypadku wystąpienia sytuacji powodziowej we wrześniu 2024 r. Nie zostały powołane Kryzysowe Punkty Kontaktowe zapewniające ciągłość wymiany informacji.</p> <p>2. Brak regulaminów wewnętrznych dotyczących poziomu regionalnego uniemożliwił przypisanie właściwym komórkom Nadzorów Wodnych zadań związanych z powodzią.</p> <p>3. Negatywnie oceniono niewykonywanie przez Wody Polskie zaleceń wynikających z kontroli okresowych rocznych oraz pięcioletnich. Działania te skutkowały pogarszaniem się stanu technicznego budowli i koniecznością zwiększania nakładów na ich remonty.</p> <p>Brak realizacji zaleceń pokontrolnych skutkował tym, że w niedostatecznym stanie technicznym były: elektrownia wodna zespołu budowli hydrotechnicznych Kozielno oraz Polder Racibórz. Dodatkowo Polder Racibórz w zakresie stanu bezpieczeństwa został oceniony na „zagrażający bezpieczeństwu”. Stanowiło to naruszenie art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, zgodnie z którym występuje obowiązek usunięcia stwierdzonych uszkodzeń lub uzupełnienia braków, mogących spowodować niebezpieczeństwo dla ludzi lub mienia bądź zagrożenie środowiska.</p> <p>4. Negatywnie oceniono stosowanie nieaktualnych instrukcji eksploatacji zbiorników. Dokumentacja nie zawierała postanowień dostosowujących do aktualnych struktur. Ponadto ustalono, że Wody Polskie bagatelizowały realizację zaleceń pokontrolnych w zakresie aktualizacji niezbędnych instrukcji.</p> <p>5. Użytkowano zbiorniki Topola i Kozielno bez uprawnień i z naruszeniem przepisów ustawy Prawo wodne.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>1. Zaktualizować postanowienia procedur wewnętrznych w sprawie zarządzania kryzysowego oraz zagrożenia powodziowego w celu usprawnienia właściwego nadzoru oraz funkcjonowania jednostki na wydatek wystąpienia zagrożenia.</p> <p>2. Rozważyć wprowadzenie zmian w regulaminie organizacyjnym w zakresie przyporządkowania w miarę możliwości zadań Nadzoru Wodnego do konkretnych komórek wewnętrznych/samodzielnych stanowisk.</p> <p>3. Dokonać analizy wszystkich niewykonanych zaleceń wynikających z kontroli okresowych rocznych oraz pięcioletnich a także zaleceń wynikających z ocen stanu technicznego i stanu bezpieczeństwa w celu oszacowania wysokości środków niezbędnych do ich wykonania. Następnie przedłożyć Ministrowi Infrastruktury plan naprawczy odnoszący się do wykonania wszystkich niezbędnych działań na obiektach hydrotechnicznych.</p> <p>4. Dokonać analizy newralgicznych budowli hydrotechnicznych w odniesieniu do posiadania aktualnej i niezbędnej dokumentacji związanej z gospodarowaniem wodą na obiekcie (pozwolenia wodnoprawne i instrukcje eksploatacji).</p> <p>5. Dokonać niezbędnej analizy w zakresie uznania Polderu Buków za budowlę piętrzącą dla której nie jest wymagane pozwolenie wodnoprawne a w przypadku uznania Polderu Buków za budowlę dla której jest wymagane pozwolenie wodnoprawne – wystąpić do właściwego organu z wnioskiem o wydanie pozwolenia wodnoprawnego.</p> <p>6. Przedłożyć raport podsumowujący zawierający informacje o powstałych szkodach w czasie powodzi.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 10 | Instytut Transportu Samochodowego<br>ul. Jagiellońska 80,<br>03-301 Warszawa     | 16.12.2024 - 28.02.2025 r.     | Działalność finansowa instytutu, organizacja i jakość pracy instytutu oraz jakość zarządzania instytutem                                                                                                                                          | <p>1. Pozytywnie oceniono posiadanie regulacji wewnętrznych, w których określano wymagania dla poszczególnych grup pracowników; zgodność regulaminów organizacyjnych z przepisami ustawy o instytutach badawczych; prowadzenie bazy BRD i podejmowanie działań mających na celu jej aktualizację; prowadzenie efektywnych i ekutecznych działań mających na celu utrzymanie posiadanych certyfikatów jakości; dążenie do posiadania kategorii naukowej na poziomie nie niższym niż B+; bieżące monitorowanie planów finansowych; zgodne z przepisami bywanie nieprzydatnego majątku Instytutu; dokonywanie ocen pracowników zgodnie z regulaminem.</p> <p>2. Negatywnie oceniono brak aktualizacji polityki rachunkowości; brak sformalizowanych regulacji związanych z dochodzeniem należności; brak zasad i kryteriów związanych z rezygnacją z otrzymania zapłaty w ramach podpisanych umów; regulowanie zobowiązań po terminie; wykorzystanie środki z dotacji niezgodnie z postanowieniami zawartej umowy w związku z czym Instytut zobligowany został do zwrotu kwoty 46 314,00 zł; zwrot kwoty 550 649,58 zł w związku z niewykorzystaniem jej w ramach przyznanej dotacji celowej.</p> <p>Ponadto przeprowadzono inwentaryzację z naruszeniem art. 26 ustawy o rachunkowości oraz przeglądów nieruchomości z opóźnieniami. Instytut nie posiadał wypracowanych mechanizmów służących zapewnieniu spójnego i długofalowego procesu związanego z realizacją kampanii edukacyjno-popularyzatorskich w obszarze związanym z Bezpieczeństwem Ruchu Drogowego. Komisje egzaminacyjne sprawdzające wyniki egzaminów w zakresie uzyskania certyfikatu kompetencji zawodowych w transporcie drogowym w sposób nierzetelny realizowały swoje zadania związane ze sprawdzaniem i oceną prac. Zadania związane z przeprowadzaniem egzaminów w zakresie uzyskania certyfikatu kompetencji zawodowych w transporcie drogowym realizowano z naruszeniem treści § 9 Zarządzeń Ministra Infrastruktury poprzez niezachowanie terminu na przekazanie Ministrowi zawiadomień o terminach egzaminów.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>Zalecono kontynuację lub podjęcie działań, w wyniku których:</p> <p>1) zakończono zostanie przegląd i aktualizacja polityki (zasad) rachunkowości, tak aby była ona dostosowana do aktualnych potrzeb i działań Instytutu oraz obowiązujących przepisów prawa,</p> <p>2) wypracowane zostaną procedury i mechanizmy związane m.in. z dochodzeniem należności, monitorowaniem ich stanu oraz rezygnacją z ich dochodzenia,</p> <p>3) realizowane działania związane z inwentaryzacją będą zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznymi regulacjami,</p> <p>4) przestrzegane będą wewnętrzne procedury, w tym terminy wynikające z przyjętych aktów prawa wewnętrznego,</p> <p>5) przestrzegane będą terminy określone w szczególności w ustawie o instytutach badawczych, ustawie Pzp i ustawie o rachunkowości,</p> <p>6) wypracowane zostaną koncepcje i założenia mające na celu upowszechnianie i popularyzowanie wiedzy o transporcie oraz bezpieczeństwie ruchu drogowego,</p> <p>7) nastąpi zwiększenie efektywności w zakresie poprawności sprawdzania prac egzaminacyjnych w obszarze egzaminów dotyczących uzyskania certyfikatów kompetencji zawodowych w transporcie drogowym.</p> <p>Ponadto wniesiono o:</p> <p>1) rozważenie przyjęcia rozwiązania na bazie którego druki certyfikatów kompetencji zawodowych w transporcie drogowym uzyskają status druków ścisłego zarachowania a tym samym będą podlegały przeglądowi w ramach inwentaryzacji przeprowadzanej w Instytucie,</p> <p>2) rozważenie wdrożenia/wprowadzenia systemu finansowo-księgowego lub zmian w funkcjonującym systemie w celu dostosowania do potrzeb i zadań realizowanych przez Instytut.</p> <p>Dodatkowo zobowiązano Dyrektora Instytutu do przekazywania organowi nadzoru pełnych informacji o wszystkich przeprowadzonych w Instytucie kontrolach, z uwzględnieniem skali błędów i nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli i ich wpływu na działalność Instytutu, działaniach podjętych przez Instytut w celu wyeliminowania błędów i nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli.</p> |
| 11 | PKP Intercity S.A.<br>Al. Jerozolimskie 142A,<br>02-305 Warszawa                 | 17.12. 2024 r. - 28.02.2025 r. | Poprawność dokumentacji przekazywanej przez PKP Intercity S.A. w zakresie rozliczania rekompensaty w związku z realizacją umów o świadczenie usług publicznych w zakresie międzywojewódzkich i międzynarodowych kolejowych przewozów pasażerskich | <p>1. Działania PKP Intercity w zakresie przygotowania organizacyjnego jednostki w ramach kontrolowanego obszaru ocenia się pozytywnie – Spółka opracowała Regulamin organizacyjny, w którym wskazano komórki organizacyjne odpowiedzialne za rozliczanie rekompensaty, wraz z przypisanymi zadaniami do nich. Spółka wyznaczyła i umocowała stosownymi pełnomocnictwami osoby odpowiedzialne za zatwierdzanie i podpisywanie dokumentacji dotyczącej Umowy Ramowej o świadczenie usług publicznych w zakresie międzywojewódzkich i międzynarodowych kolejowych przewozów pasażerskich, w tym w zakresie rozliczania rekompensaty.</p> <p>2. Pozytywnie oceniono opracowanie, wdrożenie i stosowanie przez Spółkę regulacji wewnętrznych uszczegóławiających proces przygotowania i zawarcia Umowy Rocznej oraz proces ustalania i kalkulowania wysokości rekompensaty.</p> <p>3. PKP Intercity prowadziła ewidencję księgową umożliwiającą szczegółowe wyodrębnienie w księgach rachunkowych poniesionych kosztów i osiągniętych przychodów (umożliwiających identyfikację poszczególnych operacji księgowych) w podziale na zadania przewozowe objęte rekompensatą, jak i zadania nieobjęte rekompensatą, co było zgodne z wymogami § 3 ust. 1 lit. o Umowy Ramowej, w której w okresie objętym kontrolą kwalifikowała i ujmowała wszystkie poniesione koszty i osiągnięte przychody w zakresie zadań objętych rekompensatą na wyodrębnionych kontaktach, służących ewidencji kosztów i przychodów w zakresie zadań objętych rekompensatą. Spółka kwalifikowała i ujmowała koszty dotyczące zadań (pociągów) nieobjętych rekompensatą w księgach służących wyłącznie ewidencji kosztów w zakresie zadań nieobjętych rekompensatą.</p> <p>4. Wysokość rozsądnego zysku w okresie objętym kontrolą ustalana była zgodnie z zasadami wynikającymi z załącznika nr 3 do Umowy Ramowej oraz z przyjętą Instrukcją ustalania wysokości dofinansowania międzywojewódzkich i międzynarodowych kolejowych przewozów pasażerskich, jednak Spółka nie uwzględniła w naliczeniu wysokości rekompensaty wartości rozpoznanych efektów sieciowych.</p> <p>5. PKP Intercity za lata 2023-2024 rozliczyła się z otrzymanej rekompensaty terminowo (z wyjątkiem jednego miesiąca), na druku wymaganym UmRam, dołączając do rozliczeń stosowne miesięczne noty obciążeniowe.</p> <p>6. W 2024 r. stwierdzono, że PKP Intercity dokonała korekt rozliczeń miesięcznych w części dotyczącej rozsądnego zysku za okres niezgodny z postanowieniami UmRam, co stanowiło naruszenie § 6 ust. 11 lit. d tej umowy.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>Przestrzeganie postanowień Umowy Ramowej o świadczenie usług publicznych w zakresie międzywojewódzkich i międzynarodowych kolejowych przewozów pasażerskich, w tym § 6 ust. 11 lit. d, w zakresie terminów i okresów dokonywania korekt rozliczeń miesięcznych w części dotyczącej rozsądnego zysku.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |