



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.001.06.2020

**Pan
Waldemar Bicz
Prezes Zarządu**

Wodociągi Kłodzkie Sp. z o.o.
ul. Piastowska 14 B
57-300 Kłodzko

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji z budżetu państwa do projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu
ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław
T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50
lwr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wodociągi Kłodzkie Sp. z o.o., ul. Piastowska 14 B, 57-300 Kłodzko (dalej: „Spółka”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Waldemar Bicz, Prezes Zarządu od 15 grudnia 2014 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	<ol style="list-style-type: none">1. Mirosław Perłowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/18/2020 z 8 stycznia 2020 r.2. Małgorzata Jakubiec-Dzieleńdziak – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/38/2020 z 31 stycznia 2020 r.3. Łukasz Cieślak - specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/42/2020 z 4 lutego 2020 r.

(akta kontroli str. 1-3)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania w 2019 r. przez Spółkę dotacji celowej ze środków europejskich dla następującego projektu realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej Kłodzka – nr POIS.02.03.00-00-0025/16, w ramach działania 2.3 <i>Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach II oś priorytetowa Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu</i> ” ² .
Zakres kontroli	Ocenie podlegała prawidłowość i terminowość wykorzystania dotacji oraz osiągnięcie zakładanych celów mierzonych wskaźnikami (produktu i rezultatu). Podstawą sformułowania oceny było badanie zgodności wykorzystania i rozliczenia dotacji z postanowieniami umowy o dofinansowanie oraz osiągnięcie zakładanych wskaźników. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego</i> .

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

² Dalej: „Projekt”

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie w 2019 r. przez Spółkę dotacji celowej ze środków europejskich w kwocie ogółem 3 000,0 tys. zł, przeznaczonej na pokrycie wydatków kwalifikowalnych, ponoszonych w związku z realizacją Projektu.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Spółka uzyskała zgodę Zgromadzenia Wspólników na złożenie wniosku o dofinansowanie Projektu, zawarła z Instytucją Wdrażającą⁴ umowę, której zakres rzeczowy został zwiększony, co było możliwe na skutek poczynionych oszczędności przy zleceniu poszczególnych zadań. Realizacja Projektu odbywała się zgodnie z założeniami merytorycznymi określonymi we wniosku o dofinansowanie oraz zgodnie z harmonogramem. Spółka występowała o wypłaty środków dofinansowania w terminach i kwotach umożliwiających realizację Projektu. Otrzymane bez opóźnień środki na modernizację oczyszczalni ścieków ogółem w kwocie 3 000,0 tys. zł zostały w całości wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo rozliczone. Na osiem sformułowanych wskaźników realizacji Projektu, Spółka osiągnęła cztery, a wykonanie pozostałych, w wyznaczonym terminie, nie było zagrożone.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego

W dniu 28 stycznia 2016 r. Spółka⁵ złożyła w Instytucji Wdrażającej, wniosek o dofinansowanie Projektu, poprzedzony podjęciem w dniu 26 stycznia 2016 r. uchwały Zgromadzenia Wspólników Spółki, wyrażającej na to zgodę. Pismem z dnia 9 września 2016 r. Instytucja Wdrażająca poinformowała Spółkę o zakończeniu weryfikacji złożonego wniosku z wynikiem pozytywnym.

(akta kontroli str. 4-145)

Umowa nr POIS.02.03.00-00-0025/16-00 na dofinansowanie Projektu została zawarta w dniu 6 października 2016 r. Wskazano w niej do realizacji siedem zadań, w tym trzy budowlane: modernizacja oczyszczalni ścieków, budowa kanalizacji sanitarnej (ul. Zajęcza w Kłodzku) oraz renowacja kanalizacji sanitarnej i ogólnospławnej. Pozostałe zadania odnosiły się do promocji Projektu, inżyniera kontraktu, jednostki realizującej Projekt i rezerwy inwestycyjnej. Termin realizacji ww. zadań określono na drugi kwartał 2019 r. z kwalifikowalnością wydatków do 30 czerwca 2019 r. Wartość projektu określono w kwocie 18 690,1 tys. zł, z czego wydatki kwalifikowane 11 298,7 tys. zł, a dofinansowanie 9 603,9 tys. zł. Do pomiaru efektów realizacji Projektu ustalono następujące⁶:

- wskaźniki produktu: [1] liczba przebudowanych oczyszczalni ścieków komunalnych (jedna oczyszczalnia), [2] liczba oczyszczalni ścieków komunalnych, wspartych w zakresie przeróbki/ zagospodarowania osadów ściekowych (jedna oczyszczalnia), [3] liczba instalacji do odzysku fosforu z osadów ściekowych (jedna instalacja), [4] długość wybudowanej kanalizacji sanitarnej (2,02 km⁷), [5] długość wyremontowanej kanalizacji sanitarnej (1,2 km) oraz
- wskaźniki rezultatu: [1] liczba nowych użytkowników sieci kanalizacyjnej, którzy przyłączyli się do sieci w wyniku realizacji Projektu (197 RLM⁸), [2] liczba

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁴ Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

⁵ Stanowiąca w 100% własność Gminy Miejskiej Kłodzko.

⁶ Opisane wartości wskaźników z uwzględnieniem wszystkich zmian umowy.

⁷ W umowie pierwotnej: 1,77 km.

⁸ Równoważna liczba mieszkańców. W umowie pierwotnej: 164 RLM.

dodatkowych osób korzystających z ulepszonych oczyszczania ścieków (197 RLM⁹) oraz [3] ilość suchej masy komunalnych osadów ściekowych poddawanych procesom przetwarzania (0,28 tys. Mg/rok).

Osiągnięcie wskaźników produktu zostało wyznaczone na 2019 r., a wskaźników rezultatu na 2020 r.

(akta kontroli str. 146-186)

Warunki realizacji umowy nr POIS.02.03.00-00-0025/16-00 zostały zmienione czterema aneksami¹⁰. W rezultacie, zwiększono jej zakres rzeczowy o budowę kanalizacji sanitarnej (ul. Dębowa w Kłodzku) oraz dostawę i montaż krat mechanicznych, a także dodano zadanie pn. „Oszczędności”¹¹. W konsekwencji wprowadzonych zmian wydłużono również okres kwalifikowalności wydatków do 30 kwietnia 2020 r., zmniejszono wartość projektu do 17 615,3 tys. zł, wydatki kwalifikowane do 10 711,4 tys. zł, a poziom dofinansowania do 9 104,7 tys. zł. Wydłużono także termin osiągnięcia wskaźników produktu do 30 kwietnia 2020 r. i wskaźników rezultatu do 30 kwietnia 2021 r.

Powyższe zmiany wprowadzono ze względu na:

- wnioskowane przez Spółkę włączenia nowych zadań do realizacji Projektu, które można było sfinansować z osiągniętych – w wyniku dokonania zamówień publicznych – oszczędności finansowych,
- wydłużenie realizacji modernizacji oczyszczalni ścieków spowodowane koniecznością wprowadzenia robót dodatkowych i zamiennych oraz warunkami pogodowymi.

(akta kontroli str. 187-230)

W ramach realizacji Projektu, do końca 2018 r. zakończono renowację kanalizacji sanitarnej i ogólnospławnej¹², budowę kanalizacji sanitarnej na ul. Zajęczej w Kłodzku¹³ oraz budowę kanalizacji sanitarnej na ul. Dębowej w Kłodzku¹⁴. Na dzień 1 stycznia 2019 r. zaangażowanie poniesionych wydatków na Projekt wyniosło 10 336,3 tys. zł, co stanowiło 58,7% wykonania zaplanowanych wydatków w kwocie 17 615,3 tys. zł. Na koniec 2019 r. omawiane zaangażowanie wzrosło do poziomu 16 903,7 tys. zł (96,0%), tj. o 6 567,4 tys. zł. Projekt został w 2019 r. dofinansowany kwotą 3 000,00 tys. zł a całkowite dofinansowanie na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosło 9 099,2 tys. zł (99,9% przewidzianego dofinansowania). Wydatki Projektu w 2019 r. zostały poniesione w zakresie modernizacji oczyszczalni ścieków (6 207,7 tys. zł), która została zakończona 17 września 2019 r., promocji Projektu (14,2 tys. zł), inżyniera kontraktu (166,8 tys. zł) i jednostki realizującej Projekt (178,7 tys. zł).

Przeprowadzone w dniu 4 lutego 2020 r. oględziny oczyszczalni ścieków oraz ulic: Zajęczej i Dębowej w Kłodzku, gdzie zbudowano nowe odcinki kanalizacji sanitarnej a także ul. Dunikowskiego/ul. Malczewskiego w Kłodzku¹⁵, potwierdziły realizację zadań rzeczowych Projektu.

Do zakończenia realizacji Projektu według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. pozostała dostawa i montaż krat mechanicznych w oczyszczalni ścieków o wartości 564,9 tys. zł¹⁶, z dofinansowaniem wynoszącym 5,5 tys. zł oraz niepodlegające dofinansowaniu wydatki w odniesieniu do promocji Projektu (46,7 tys. zł), inżyniera kontraktu (32,1 tys. zł) oraz jednostki realizującej Projekt (67,9 tys. zł). Łączne

⁹ W umowie pierwotnej tego wskaźnika nie było.

¹⁰ Aneksy z dnia: 14 stycznia, 17 czerwca, 29 listopada i 30 grudnia 2019 r.

¹¹ Zadanie służące do określenia kwot oszczędności, uzyskanych w trakcie realizacji Projektu, wynikających ze zlecenia zadań w drodze przetargów.

¹² Protokół odbioru technicznego końcowego z 9 czerwca 2017 r.

¹³ Protokół odbioru technicznego końcowego z 10 lipca 2017 r.

¹⁴ Protokół odbioru technicznego końcowego z 27 grudnia 2018 r.

¹⁵ Jedno z sześciu miejsc, w których zrealizowano renowację kanalizacji sanitarnej i ogólnospławnej. Pozostałe miejsca, to ul. Bohaterów Getta, ul. Harcerzy/ul. Morcinka, ul. św. Wojciecha, ul. Warty oraz ul. Śląska w Kłodzku.

¹⁶ W wyniku dokonania zamówienia, wartość realizacji zadania została ustalona na poziomie 497,0 tys. zł.

wydatki do poniesienia do końca wyznaczonego na 30 kwietnia 2020 r. okresu ich kwalifikowalności, wyniosły 711,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 219-228, 230-233, 414-428, 434-447)

Realizacja projektu w 2019 r. odbywała się zgodnie z założeniami merytorycznymi określonymi we wniosku o dofinansowanie, aneksami rozszerzającymi zakres rzeczowy, oraz przyjętym harmonogramem. Środki dofinansowania wpływały do Spółki w terminach i kwotach umożliwiającą realizację Projektu. Otrzymane przez Spółkę środki w kwocie 3 000,0 tys. zł, były równe wielkościom zaplanowanym i zostały w całości wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Stopień realizacji wskaźników realizacji Projektu na dzień 31 grudnia 2019 r. przedstawiał się następująco:

Wskaźniki produktu:

1. Liczba przebudowanych oczyszczalni ścieków – 1 – w trakcie realizacji – pozostał montaż krat do oczyszczania mechanicznego.
2. Liczba oczyszczalni wspartych w zakresie przeróbki/zagospodarowania osadów ściekowych – 1 – zrealizowano.
3. Liczba instalacji do odzysku fosforu z osadów ściekowych – 1 – zrealizowano.
4. Długość wybudowanej kanalizacji sanitarnej – 2,02 km – zrealizowano.
5. Długość wyremontowanej kanalizacji sanitarnej – 1,2 km – zrealizowano.

Wskaźniki rezultatu:

1. Liczba nowych użytkowników sieci kanalizacyjnej – 196 – w trakcie realizacji – docelowo 197).
2. Liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszanego oczyszczania ścieków – 196 – w trakcie realizacji – docelowo 197,
3. Ilość suchej masy komunalnych osadów ściekowych poddawanych procesom przetwarzania – w trakcie realizacji¹⁷ – docelowo 0,28 tys. Mg/rok.

Spółka prowadziła monitoring postępu rzeczowego Projektu w zakresie realizacji powyższych wskaźników.

(akta kontroli str. 31-143, 223-224, 229, 234-267)

W trakcie realizacji Projektu Spółka składała wnioski do Instytucji Wdrażającej, w których występowała o dofinansowanie oraz dokonywała rozliczenia dofinansowania, a także zamieszczała informacje sprawozdawcze z realizacji projektu, takie jak opis działań, dokonane wydatki, w tym kwalifikowalne oraz podlegające dofinansowaniu, postęp finansowy realizacji Projektu a także stopień osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu. Do sprawozdań załączano faktury i wyciągi bankowe, potwierdzające dokonanie wydatków podlegających dofinansowaniu. Spółka złożyła cztery wnioski dotyczące realizacji Projektu w 2019 r., z których dwa zawierały wyłącznie sprawozdania. Pozostałe dwa wnioski, poza sprawozdaniem, zawierały rozliczenie wydatków a jeden z nich – dodatkowo – wniosek o zaliczkę na dofinansowanie. Przebieg realizacji Projektu przez Spółkę nie był przedmiotem kontroli.

(akta kontroli str. 234-235, 268-433)

¹⁷ W styczniu 2020 r. osiągnięto 0,027 tys. Mg suchej masy komunalnych osadów ściekowych poddawanych procesom przetwarzania, co stanowi 9,6% wskaźnika i nie ma zagrożenia jego osiągnięcia.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

V. Uwagi i wnioski

W związku z tym, że nie stwierdzono nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od sformułowania uwag i wniosków.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Najwyższej Izby Kontroli Delegatury we Wrocławiu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Wrocław, marca 2020 r.

Kontroler:
Małgorzata Jakubiec-
Dzieleńdziak
Główny specjalista kontroli
państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
Dyrektor

Radosław Kujawiński

.....
podpis

.....
Podpis