



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.410.001.13.2020

Pan
Władysław Spyrka
Prezes Zarządu
Katowicka Infrastruktura
Wodociągowo-Kanalizacyjna sp. z o.o.
w Katowicach
ul. Wandy 6, 40-322 Katowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na Projekt uporządkowania gospodarki ściekowej w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Katowicka Infrastruktura Wodociągowo-Kanalizacyjna sp. z o.o. w Katowicach ul. Wandy 6, 40-322 Katowice ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Władysław Spyrka, Prezes Zarządu ²
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Mieczysław Handzel, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/30/2020 z 24 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 1)

¹ Zwana dalej: Spółką.

² Powołany uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 13 czerwca 2018 r. na kolejną 3-letnią kadencję.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny, pod względem legalności, gospodarności i rzetelności, wykorzystania przez Spółkę dotacji z budżetu państwa w ramach współfinansowanego ze środków europejskich projektu „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w mieście Katowice – Etap III” nr POIS.02.03.00-00-0182/16; działanie 2.3 Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach; oś priorytetowa II – Ochrona środowiska ⁴ .
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionego wyżej obszaru były w szczególności działania kontrolne dotyczące: <ul style="list-style-type: none">- analizy zgodności realizacji projektu z umową o dofinansowanie,- szczegółowej kontroli wybranych dokumentów księgowych dotyczących wydatków na łączną kwotę 6 084,5 tys. zł (w tym objętych dotacją w wysokości 4 204,7 tys. zł),- analizy wykorzystania i rozliczenia środków dotacji.

III. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Spółkę w 2019 r. środków z dotacji otrzymanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Środki dotacji z budżetu państwa w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 były wykorzystane przez Spółkę w 2019 r. zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie o dofinansowanie Projektu. Rozliczenie środków z dotacji odbywało się w sposób i w terminach zgodnych z umową. Stwierdzono nieprawidłowości polegające na niezapewnieniu właściwej aktualizacji terminów rozpoczęcia lub zakończenia siedmiu z 10 zakończonych w 2019 r. zadań ujętych w harmonogramach oraz niedochowaniu terminów przesyłania podmiotowi udzielającemu dofinansowania ⁶ , zaktualizowanych harmonogramów wynikających z postanowień umowy, które ze względu na ich formalny charakter nie wpłynęły znacząco na postęp rzeczowy Projektu, jak i wykorzystanie środków europejskich przez Spółkę.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego	1. Projekt uporządkowania gospodarki sieciowej realizowany był przez Spółkę w ramach umowy o dofinansowanie zawartej 30 marca 2017 r. ⁷ z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie (Instytucją Wdrażającą) na podstawie wniosku o dofinansowanie ⁸ z dnia 20 października 2016 r. ⁹ . Planowany całkowity koszt realizacji projektu wg umowy o dofinansowanie wynosił 345 235,2 tys. zł, a maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych 206 425,3 tys. zł, przy dofinansowaniu ze środków europejskich ¹⁰
------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

⁴ Zwany dalej: Projektem uporządkowania gospodarki ściekowej lub Projektem.

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Którym jest Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie zwany dalej: NFOŚiGW.

⁷ Umowa nr POIS.02.03.00-00-0182/16-00

⁸ Nr POIS.02.03.00-00-0182/16.

⁹ Zwanego dalej: Wnioskiem o dofinansowanie

¹⁰ Obliczonym z uwzględnieniem stopy dofinansowania projektu - ilorazu kwoty dofinansowania projektu i maksymalnej kwoty wydatków kwalifikowalnych (po uwzględnieniu ewentualnej luki finansowej w projekcie), pomnożony przez 100%.

w kwocie nie większej niż 175 461,5 tys. zł. Kwota dofinansowania uzależniona była od wartości wydatków kwalifikowalnych poniesionych w toku realizacji projektu i zatwierdzonych przez NFOŚiGW. Okres kwalifikowalności wydatków ustalony został w umowie na 1 stycznia 2014 r. - 31 grudnia 2023 r.

(akta kontroli str. 23, 27-127, 388-389)

Faktyczny koszt realizacji Projektu wyniósł do końca 2019 r. 89 567,4 tys. zł, w tym wydatki kwalifikowalne 70 608,4 tys. zł i dofinansowanie z dotacji 59 850,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 295-335, 386)

Według harmonogramu płatności stanowiącego załącznik nr 4 do umowy o dofinansowanie Projektu w wersji zaktualizowanej na dzień 31 grudnia 2018 r., Spółka planowała wystąpić w 2019 r. z wnioskami o refundację poniesionych kosztów na łączną kwotę 30 091,47 tys. zł, bez występowania o zaliczki na dotacje, a faktycznie Spółka wniosła o refundację na kwotę ogółem 34 589,4 tys. zł¹¹, co było zgodne z postanowieniami umowy o dofinansowanie.

W 2019 r. wydatkowano na realizację projektu 52 573,3 tys. zł, w tym objętych dofinansowaniem 35 405,8 tys. zł.¹²

Prezes Zarządu wyjaśnił, że *Zmiany w zakresie kwot wydatków i terminów realizacji poszczególnych zadań (...) są powodowane wieloma przyczynami, w tym o charakterze administracyjnym, proceduralnym i społecznym. Projekt obejmuje 64 zadania zróżnicowane pod względem technicznym, w tym dotyczące robót budowlanych, dostaw i usług. (...) Przygotowanie i realizacja projektu jest skomplikowana i podlega wpływom wielu czynników zewnętrznych, niezależnych od Spółki. Zasadnicza część zadań objętych Projektem realizowana jest w ciągu dróg publicznych i wymaga wprowadzenia tymczasowej organizacji ruchu na czas prowadzenia robót i wymaga zgody organów, w tym m.in. Policji i Miejskiego Zarządu Dróg i Mostów w Katowicach. Instytucje te wydając zezwolenia biorą pod uwagę pozostałe inwestycje realizowane w mieście przez innych inwestorów. Takie działania mają na celu ograniczenie nadmiernych utrudnień w ruchu drogowym, co niewątpliwie przekłada się na odmiennie od zakładanych terminy realizacji inwestycji. (...) prace budowlane przy inwestycjach liniowych wymagają wielu uzgodnień bo z gestorami sieci oraz właścicielami i zarządcami nieruchomości. Uzgodnienia mają określone warunki i termin ważności, które należy aktualizować przed faktycznym wejściem w teren, a terminy umowne Spółki nie wiążą drugiej strony w prowadzeniu aktualizacji uzgodnień. Podobnie właściciele i zarządcy nieruchomości, którzy nie są związani terminami umownymi obowiązującymi Spółkę, w momencie zmiany warunków udostępnienia terenu, zmiany właściciela, zmian w podziale działek, uzbrojenia czy zagospodarowania nieruchomości należy przeprowadzić ponowne uzgodnienia, a czasem nawet ponowić długotrwałe procedury administracyjne związane z wydanymi decyzjami administracyjnymi. Niejednokrotnie istniała konieczność powtórzenia postępowania przetargowego (...). Ponadto duży wpływ na przesunięcia w terminach realizacji Projektu miała organizacja wydarzeń w Katowicach jak np. Szczyt Klimatyczny ONZ 2018 czy duże inwestycje drogowe jak przebudowa DK 81 i 86 w Katowicach oraz protesty społeczne spowodowane potencjalnym i faktycznym wpływem realizacji inwestycji na tereny przyległe (...). Dodatkowo pragniemy zwrócić uwagę, że składając wniosek o dofinansowanie zakładaliśmy wcześniejszą od faktycznej daty zawarcia umowy o dofinansowanie. Brak pewności, co do otrzymania dofinansowania spowodowało opóźnienie w terminie rozpoczęcia procedury przetargowej dla najwcześniej zaplanowanych*

¹¹ Za okres od 4 grudnia 2018 r. do 2 grudnia 2019 r.

¹² W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

zadań. Konsekwentnie wpłynęło to na każde kolejne planowane do ogłoszenia postępowanie i spowodowało opóźnienie w terminach realizacji zadań. Wpływ na wysokość wydatkowania ujętego w harmonogramie miały również oferty wykonawców złożone w postępowaniach przetargowych i zawarte umowy. (...).

Prezes Zarządu ponadto wyjaśnił, że *Ostateczna wartość wniosku o refundację jest znana po skompletowaniu wszystkich wymaganych dokumentów i określeniu wartości wydatków kwalifikowanych. (...).*

(akta kontroli str. 28-340, 377-379, 380, 386, 388, 390-393, 577, 591-594)

2. Cele Projektu uporządkowania gospodarki sieciowej określono we Wniosku o dofinansowanie.

Celem ogólnym projektu jest uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie miasta Katowice i dostosowanie jej do wymogów prawa polskiego i unijnego. Realizacja przedsięwzięcia ma się przyczynić do poprawy stanu środowiska naturalnego, w tym czystości wód i gleby.

Celem technicznym jest budowa i modernizacja sieci kanalizacji sanitarnej, modernizacja kanalizacji ogólnospławnej poprzez rozdział na obszarze miasta Katowice. Przedsięwzięcie to obejmuje również budowę kraty mechanicznej przed przepompownią ścieków Giszowiec, modernizację oczyszczalni ścieków Panewniki i Podlesie wraz z wymianą urządzeń, doposażenia obiektów w celu polepszenia pracy oczyszczalni.

Celami społeczno - gospodarczymi przedsięwzięcia są: wzrost poziomu skanalizowania na terenie miasta Katowice; przyłączenie nowych użytkowników do sieci kanalizacyjnej; poprawę standardu i jakości życia mieszkańców; stworzenie warunków dla wzrostu zatrudnienia wynikających ze zwiększenia poziomu inwestycji infrastrukturalnych; poprawa niezawodności odbioru oraz oczyszczania ścieków, co wyeliminuje zjawisko eksfiltracji ścieków do gruntu i infiltracji wód gruntowych do sieci.

(akta kontroli str. 24-25, 27)

Cele Projektu zostały określone przez wskaźniki produktu i rezultatu bezpośredniego.

Zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu, wskaźniki produktu zostaną osiągnięte w 2023 r., zaś wskaźniki rezultatu bezpośredniego w 2024 r. Nie wyznaczono wskaźników do osiągnięcia w 2019 r.

Wskaźniki produktu określono w następujący sposób.:

- Liczba wyremontowanych oczyszczalni ścieków komunalnych – 2 sztuki;
- Długość wybudowanej kanalizacji sanitarnej – 6,02 km;
- Długość przebudowanej kanalizacji sanitarnej – 45,88 km;
- Liczba oczyszczalni ścieków komunalnych wspartych w zakresie przeróbki/zagospodarowania osadów ściekowych – 1 sztuka;
- Liczba wdrożonych inteligentnych systemów zarządzania sieciami wodociągowo-kanalizacyjnymi – 1 sztuka;
- Długość sieci kanalizacji sanitarnej w województwie śląskim – 51,9 km.

Wskaźniki rezultatu bezpośredniego określono w następujący sposób:

- Liczba nowych użytkowników sieci kanalizacyjnej, którzy przyłączyli się do sieci w wyniku realizacji projekt – 209 RLM¹³;

¹³ Równoważna liczba mieszkańców.

- Liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszanego oczyszczania ścieków - 209 RLM;
- Ilość suchej masy komunalnych osadów ściekowych poddawanych procesom przetwarzania - 1,03 tys. mg/rok.

(akta kontroli str. 28-78)

3. Spółka we wnioskach o płatność, będących jednocześnie wnioskami sprawozdawczymi, na bieżąco informowała Instytucję Wdrażającą o stopniu osiągnięcia wskaźników produktu w okresie sprawozdawczym i od początku realizacji Projektu.

W ostatnim sprawozdaniu, sporządzonym wg stanu na dzień 2 grudnia 2019 r., Spółka wykazała, że od początku realizacji projektu osiągnęła następujące wartości wskaźników:

- Długość wybudowanej kanalizacji sanitarnej – 3,15 km (52,33%);
- Długość przebudowanej kanalizacji sanitarnej – 8,91 km (19,42%);
- Długość sieci kanalizacji sanitarnej w województwie śląskim – 9,52 km (18,34%).

W 2019 r. (w sprawozdaniach za okres od 4 grudnia 2018 r. do 2 grudnia 2019 r.) Spółka wykazała osiągnięcie ww. mierników odpowiednio o długości: 2,19 km, 5,35 km i 5,00 km.

(akta kontroli str. 128-336, 341-344)

Za 2019 r. złożono do NFOŚiGW cztery wnioski o płatność¹⁴ (refundację) poniesionych wydatków (na łączną ww. kwotę 34 589,4 tys. zł). Wszystkie ww. wnioski zostały złożone w terminie 14 dni kalendarzowych po upływie okresu za jaki wniosek był składany, co było zgodne z postanowieniami § 8 pkt 13 umowy o dofinansowanie tego projektu. Wszystkie cztery wnioski o płatność zostały zatwierdzone przez Instytucję Wdrażającą¹⁵.

(akta kontroli str. 28-340, 377-379)

Spółka w ww. wnioskach o płatność informowała Instytucję Wdrażającą o postępie rzeczowym realizacji Projektu, planowanym przebiegu jego dalszej realizacji oraz o problemach napotkanych w trakcie jego realizacji, które przykładowo dotyczyły konieczności powtórzenia niektórych postępowań przetargowych, czasowych opóźnień realizacji niektórych zadań, czy konieczności wydłużenia terminu realizacji umowy dotyczącej jednego z zadań. W związku z ww. informacjami, Spółka nie otrzymała od Instytucji Wdrażającej żadnych wytycznych czy zaleceń.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że w jego ocenie nie istnieje zagrożenie dla zrealizowania Projektu w terminie i nie istnieje zagrożenie dla osiągnięcia zakładanych na koniec realizacji Projektu wskaźników.

(akta kontroli str. 170-337, 341-344, 377-379)

4. W Projekcie uporządkowania gospodarki ściekowej przewidziano do realizacji 65 zadań (w tym jedno zadanie dotyczyło kosztów jednostki realizującej projekt tzw. JRP). Takimi zadaniami były przykładowo: budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Babiego Łata; modernizacja systemu kanalizacyjnego w ul. Objazdowej; budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Szabelnianej; modernizacja system kanalizacyjnego w rejonie ul. Le Ronda i Milowickiej oraz Styczniowej; modernizacja systemu kanalizacyjnego w zlewni ul. Lwowskiej; modernizacja systemu

¹⁴ Pierwszy wniosek za okres od 4 grudnia 2018 r. do 1 marca 2019 r., drugi za okres od 2 marca do 10 czerwca 2019 r., trzeci za okres od 11 czerwca do 2 września 2019 r., czwarty za okres od 3 września do 2 grudnia 2019 r.

¹⁵ W dniach: 16 kwietnia 2019 r.; 29 lipca 2019 r.; 9 października 2019 r. i 10 grudnia 2019 r.

kanalizacyjnego w rejonie ul. Zamkowej i Grodowej; modernizacja osadników wtórnych; montaż analizatorów na istniejącym korycie wylotowym; doposażenie pompowni osadu recykulowanego w kompensatory gumowe.

Od początku realizacji projektu do 31 grudnia 2019 r. zrealizowano łącznie 35 zadań (54,7%), z tego do 31 grudnia 2018 r. zrealizowano 25 zadań (co stanowiło 38% wszystkich zadań do zrealizowania w projekcie), a w 2019 r. zakończono realizację kolejnych 10 zadań, a mianowicie:

- Budowa kanalizacji sanitarnej w ulicy Bukszpanowej (zadanie nr 11);
- Budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ulic Dereni, Bukszpanowej i Tunelowej (15);
- Modernizacja systemu kanalizacyjnego w rejonie ul. Bednorza i Wańkowicza (20);
- Modernizacja systemu kanalizacyjnego w rejonie ul. Zamkowej i Grodowej (26);
- Modernizacja osadników wtórnych (30);
- Modernizacja pomieszczeń i wyposażenia w budynku socjalno-administracyjnym (32);
- Modernizacja budynku stacji trafo ST-1 (33);
- Roboty uzupełniające i doposażenie obiektów technologicznych (37);
- Doposażenie pompowni osadu recykulowanego w kompensatory gumowe (40);
- Zaprojektowanie i budowa kraty wstępnej na istniejącym kanale dopływowym (45).

(akta kontroli str. 24-25, 28-127, 170-336, 360-367, 380)

Wszystkie ww. 10 zakończonych w 2019 r. zadań realizowanych w ramach Projektu uporządkowania gospodarki ściekowej, rozpoczęto i zakończono w terminach określonych w skorygowanym w toku niniejszej kontroli, harmonogramie Projektu z 17 lutego 2020 r.

Na podstawie Umowy o dofinansowanie, Spółka przekazywała Instytucji Wdrażającej zaktualizowany harmonogram Projektu wg stanu na dzień 31 grudnia i 30 czerwca danego roku, w którym realizowano Projekt. W 2019 r. Spółka nie dochowała terminów przesyłania harmonogramów wynikających z postanowień § 8 pkt 8 Umowy o dofinansowanie, a w harmonogramie przesłanym przy piśmie z 13 stycznia 2020 r. (uwzględniającym stan na 31 grudnia 2019 r.) nierzetelnie wykazała terminy realizacji siedmiu zadań, co zostało szczegółowo opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego, w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 28-127, 380, 390-393, 577, 594)

Oględziny trzech z 10 zakończonych w 2019 r. ww. zadań realizowanych w ramach Projektu uporządkowania gospodarki ściekowej, tj. zadań:

- nr 11 - Budowa kanalizacji sanitarnej w ulicy Bukszpanowej;
- nr 30 - Modernizacja osadników wtórnych;
- nr 45 - Zaprojektowanie i budowa kraty wstępnej na istniejącym kanale dopływowym,

potwierdziły ich zrealizowanie.

(akta kontroli str. 418-571)

W wyniku szczegółowego badania 15 dokumentów księgowych¹⁶ dotyczących ww. trzech zakończonych w 2019 r. zadań, stwierdzono, że wydatki te dotyczyły zadań określonych w umowie o dofinansowanie projektu i zostały poniesione na cele związane z realizacją projektu uporządkowania gospodarki ściekowej, jak również zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków i nie przekraczały wydatków dopuszczonych umową o dofinansowanie.

(akta kontroli str.388, 572-573)

Spółka na bieżąco monitorowała postęp rzeczowy Projektu. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej realizacji ww. trzech wybranych zadań zakończonych w 2019 r., ustalono że pracownicy Spółki na bieżąco nadzorowali postęp prac w tych zadaniach m.in. dokonując systematycznych wpisów w dziennikach budowy prowadzonych dla tych inwestycji, sporządzając systematycznie protokoły częściowego odbioru robót i końcowe protokoły odbioru robót oraz sporządzając systematycznie również dokumentację w formie zdjęć.

(akta kontroli str. 578-589)

Spółka nie była kontrolowana przez inny podmiot w zakresie prawidłowości realizacji Projektu uporządkowania gospodarki ściekowej. W 2019 r. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych objął kontrolą postępowania o zamówienia publiczne dotyczące realizacji pięciu zadań¹⁷ ujętych w Projekcie i w stosunku do żadnego z nich nie stwierdził nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 26, 341-359)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Spółka nie zapewniła aktualności danych dotyczących terminów rozpoczęcia bądź zakończenia realizacji siedmiu z dziesięciu zakończonych zadań, w uwzględniającym dane wg stanu na 31 grudnia 2019 r., harmonogramie rzeczowo-finansowym Projektu zaktualizowanym i przesłanym NFOSiGW 13 stycznia 2020 r., stanowiącym załącznik do Umowy o dofinansowanie.

Zgodnie z § 8 pkt 8 umowy o dofinansowanie, Spółka była zobligowana do przesłania NFOSiGW zaktualizowanego harmonogramu bądź potwierdzenia aktualizacji istniejącego harmonogramu wg stanu na 30 czerwca i 31 grudnia danego roku realizacji projektu. Spółka w ww. zaktualizowanym harmonogramie nie wykazała faktycznych terminów rozpoczęcia bądź zakończenia siedmiu zadań.¹⁸ Przykładowo dla zadania nr 11 termin jego rozpoczęcia w harmonogramie to 1 listopada 2018 r., zaś faktyczna data to 2 października 2018 r. Odchylenia w terminach realizacji tych siedmiu zadań wahały się od 11 do 526 dni.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że przyczyną podania błędnych terminów realizacji zadań było nieumyślne zaniechanie ich aktualizacji w harmonogramie. W trakcie trwania kontroli NIK, w dniu 17 lutego 2020 r. Spółka dokonała aktualizacji harmonogramu uwzględniającej faktyczne terminy rozpoczęcia i zakończenia zadań.

(akta kontroli str. 28-127, 380, 390-393, 577, 594)

2. Spółka nie dochowała 7 dniowego terminu na przesłanie do Instytucji Wdrażającej zaktualizowanego, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., 30 czerwca i 31 grudnia 2019 r., harmonogramu realizacji Projektu (licząc od dnia, na który

¹⁶ Na łączną kwotę 6 084 492,67 (co stanowiło 11,6% wydatków ogółem poniesionych na tenże projekt w 2019 r.) w tym objęte dotacją w wys. 4 204 730,70 zł, tj. 19,9% kwoty dotacji otrzymanej w 2019 r.

¹⁷ Modernizacja kanalizacji ogólnospławnej w rejonie ulicy Piotrowickiej w Katowicach; modernizacja systemu kanalizacyjnego w rejonie Osiedla Zimowego; modernizacja kanalizacji ogólnospławnej w rejonie ulic Panewnickiej i Nizinnej w Katowicach; modernizacja systemu kanalizacyjnego w rejonie ul. Le Ronda i Milowickiej oraz Styczniowej w Katowicach; modernizacja systemu kanalizacyjnego w zlewni ul. Lwowskiej w Katowicach.

¹⁸ Nr: 11; 15; 20; 26; 33; 37; 40.

sporządzano ten zaktualizowany harmonogram), stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie tego projektu, co było niezgodne z § 8 pkt 8 umowy o dofinansowanie Projektu uporządkowania gospodarki ściekowej. Zaktualizowany harmonogram wg stanu na 31 grudnia 2018 r. przesłano siedem dni po terminie, wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. sześć dni po terminie, a wg stanu na 30 czerwca 2019 r., nie przesłano w formie pisemnej.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że *Faktyczna realizacja Projektu w oparciu o zapisy umowy o dofinansowaniu odbywa się poprzez kontakty telefoniczne, pocztę tradycyjną i pocztę elektroniczną z wyznaczonym przez Instytucję Wdrażającą Koordynatorem Projektu. Wyznaczeni pracownicy Beneficjenta i Koordynator są w kontakcie i w razie potrzeb prowadzą korespondencję elektroniczną i kontaktują się telefonicznie. Tak to wygląda również w przypadku harmonogramu Projektu. W każdym wymienionym przypadku harmonogram uzgadniany był na roboczo telefonicznie i mailowo. Zdarzają się przypadki, że wersje papierowe załączników do umowy o dofinansowanie po weryfikacji, drukuje i składa do podpisu osób umocowanych koordynator. W następnej kolejności Spółka podpisuje oba otrzymane pocztą tradycyjną egzemplarze i jeden z nich odsyła do NFOŚiGW w Warszawie. W żadnym wypadku Instytucja Wdrażająca nie zgłosiła uwag do trybu i terminu postępowania Spółki w zakresie wypełniania zapisów § 8 pkt. 8 umowy o dofinansowanie. W związku z powyższym harmonogram z 31.12.2018 r. i 30.06.2019 r. zostały przesłane w terminach umownych.*

(akta kontroli str. 28-127, 381-385, 390-393)

NIK nie podziela stanowiska przedstawionego przez Prezesa Zarządu w złożonych wyjaśnieniach, ponieważ obowiązek pisemnego powiadomienia o zaktualizowaniu harmonogramu wynika wprost z § 24 pkt 8 umowy o dofinansowanie Projektu uporządkowania gospodarki ściekowej, a równocześnie w umowie nie przewidziano alternatywnych rozwiązań w tym zakresie.

V. Uwagi

Uwagi

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, zwraca uwagę na konieczność przestrzegania zapisów umowy o dofinansowanie w zakresie terminowego i rzetelnego aktualizowania harmonogramu realizacji projektu.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Katowice, dnia 27 marca 2020 r.

Kontroler nadzorujący
Gabriela Tutak
Doradca ekonomiczny

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

.....