



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

LKI.410.001.07.2020

P/20/001

Monika Jamróz  
Prezes Zarządu

Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych  
Bodzentyn Sp. z o.o.  
w Bodzentynie, ul. Kielecka 83

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – Wykorzystanie dotacji na budowę kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Bodzentyn, w ramach realizowanego projektu pn. *Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Aglomeracji Bodzentyn.*

# I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/20/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na 2019 r. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2015-2018 okres kontroli objął również te lata.
Jednostka kontrolowana	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Bodzentyn Sp. z o.o. w Bodzentynie, ul. Kielecka 83, 26-010 Bodzentyn (dalej: PUK lub Spółka).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Monika Jamróz, Prezes Zarządu Spółki od 2 stycznia 2019 r. (dalej: Prezes Zarządu). (dowód: akta kontroli str. 2)
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
Kontroler	Zbigniew Majewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/6/2020 z 7 stycznia 2020 r.  (akta kontroli str. 1)

## II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania przez Spółkę dotacji na realizację zadań w ramach projektu *Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Aglomeracji Bodzentyn* (dalej: Projekt), współfinansowanego z Unii Europejskiej, w ramach *Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020*.

## II. Ocena kontrolowanej działalności<sup>2</sup>

Ocena ogólna	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadań związanych z realizacją Projektu.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Pozytywną ocenę uzasadnia: <ul style="list-style-type: none"><li>– wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem oraz ponoszenie wydatków kwalifikujących się do dofinansowania według opracowanego harmonogramu;</li><li>– terminowe i rzetelne dokonanie rozliczenia pierwszej transzy dotacji na realizację Projektu, w wysokości jednego miliona zł;</li><li>– bieżące monitorowanie wykorzystania środków z dotacji oraz zakresu rzeczowego realizowanego Projektu.</li></ul>

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

<sup>2</sup> 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.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Wartość projektu, w tym kwota dofinansowania unijnego oraz łączna kwota środków przyznanych i wykorzystanych w 2019 r. na jego realizację

Opis stanu faktycznego

PUK 23 sierpnia 2017 r. sporządziło wnioski o dofinansowanie Projektu w ramach priorytetu II – *Ochrona środowiska*, w tym adaptacja do zmian klimatu oraz działania 2.3 *Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach*.

W dniu 13 listopada 2017 r. Spółka zawarła umowę<sup>3</sup> o dofinansowanie Projektu z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (dalej: NFOŚiGW lub Instytucja Wdrażająca).

(akta kontroli str. 32-82, 87-146)

Całkowita wartość Projektu określona została w umowie o dofinansowanie na kwotę 84 683,0 tys. zł<sup>4</sup>, w tym dofinansowanie ze środków unijnych 44 117,6 tys. zł. W 2019 r. kwota zaplanowanej i przekazanej dotacji wyniosła 9 000,0 tys. zł.<sup>5</sup> Do końca 2019 r. dotacja została wydatkowana w kwocie 3377,1 tys. zł (37,5%). Zgodnie z danymi z systemu LS2014<sup>6</sup> z kwoty przekazanych zaliczek w 2019 r. rozliczone zostały przez Instytucję Wdrażającą środki w wysokości 2154,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 86, 147-149, 243-259)

Prezes Zarządu wyjaśniła: *Z przyznanej dotacji na 2019 r. w kwocie 9000,0 tys. zł na dzień 31 grudnia 2019 r. dokonano płatności na rzecz wykonawców robót budowlanych i dokumentacji projektowej w kwocie 3377,1 tys. zł. Z przyznanej dotacji w ww. wysokości będą finansowane i zostaną rozliczone do dnia 23 maja 2020 r. (zgodnie z umową o dofinansowanie nr POIS.02.03.00-00-0120/17-02 – paragraf 8 ust. 3 beneficjent ma obowiązek rozliczenia każdej transzy przekazanego mu dofinansowania w formie zaliczki w terminie 180 dni od dnia otrzymania każdej jej transzy) roboty budowlane związane z rozbudową i modernizacją istniejącej oczyszczalni ścieków w Bodzentynie oraz budową kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Bodzentyn. Przewidywane koszty ww. robót budowlanych planuje się sfinansować z dotacji pozostałej do wypłaty za 2019 r., tj. kwoty w wysokości 5622,9 tys. zł. Część z tej kwoty została wypłacona w dniu 15 stycznia 2020 r. w wysokości 544,2 tys. zł. Pozostała kwota dotacji 5078,7 tys. zł będzie wypłacana sukcesywnie w miarę postępu odbioru robót na ww. inwestycjach, najdalej do dnia 23 maja 2020 r., tj. terminu rozliczenia dotacji przekazanej w 2019 r.*

(akta kontroli str. 150)

Ustalona nieprawidłowość

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

<sup>3</sup> Umowa nr POIS.02.03.00-00-0120/17-00.

<sup>4</sup> Wartość Projektu określona na dzień 4 października 2019 r., po zmianach wprowadzonych aneksem do umowy o dofinansowanie nr POIS.02.03.00-00-0120/17-02.

<sup>5</sup> Kwota dotacji na 2019 r. wg ostatecznego harmonogramu płatności z dnia 2 października 2019 r.

<sup>6</sup> SL2014, zgodnie z § 2 pkt 21 umowy o dofinansowanie oznacza – aplikację główną centralnego systemu teleinformatycznego, która służy m.in. do wspierania procesów związanych z obsługą Projektu od momentu podpisania umowy.

## 2. Wykorzystanie dotacji na dofinansowanie realizacji Projektu

2.1. Badaniem kontrolnym objęto dotację w łącznej kwocie 9000,0 tys. zł, która w 2019 r. do Spółki wpłynęła w dwóch transzach, tj.: w dniu 10 czerwca 2019 r. w kwocie 1000,0 tys. zł oraz 26 listopada 2019 r. – 8000,0 tys. zł.

Według danych z systemu LS2014 pierwsza zaliczka (1000,0 tys. zł)<sup>7</sup> została rozliczona w dwóch turach, tj. 31 października 2019 r. złożono rozliczenie na kwotę wydatków kwalifikowanych 836,7 tys. zł – z tej kwoty Instytucja Wdrażająca rozliczyła 711,2 tys. zł. Następnie 5 grudnia 2019 r. złożono następne rozliczenie i na podstawie tego wniosku 15 stycznia 2020 r. Instytucja Wdrażająca rozliczyła do końca pierwszą zaliczkę (1000,0 tys. zł), tj. kwotę 288,8 tys. zł oraz z drugiej zaliczki (8000,0 tys. zł) kwotę 1154,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 151-221, 243-260)

Według danych z systemu LS2014 termin rozliczenia drugiej transzy dotacji w kwocie 8000,0 tys. zł został ustalony do 24 maja 2020 r. Do rozliczenia pozostała kwota 6845,7 tys. zł w terminie jej wydatkowania i rozliczenia do 24 maja 2020 r.

Z kwoty dotychczas wykorzystanej drugiej transzy dotacji Spółka sfinansowała: wykonanie projektu budowlanego ze złożeniem wniosku o pozwolenie na budowę oraz roboty budowlane i instalacyjne związane z zakresem przedmiotowym realizowanego Projektu.

(akta kontroli str. 151, 222-380, 243-260, 390-394)

2.2. Analiza realizacji zakresu rzeczowego Projektu wykazała:

2.2.1. Realizacja Projektu odbywała się zgodnie z założeniami merytorycznymi określonymi w umowie o dofinansowanie nr POIS.02.03.00-00-0120/17-02. Zgodnie z tą umową Spółka zobowiązana jest, w celu potwierdzenia osiągnięcia wskaźników produktu do przedstawienia NFOŚiGW do dnia 30 października 2023 r. wraz z wnioskiem o płatność końcową, dokumentów sporządzonych do 30 września 2023 r., które zostały określone w zaleceniach w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach *Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020* oraz ostatecznych protokołów odbioru robót potwierdzających osiągnięcie wartości docelowej wskaźnika.

W celu potwierdzenia osiągnięcia wskaźnika rezultatu bezpośredniego rozumianego jako efekt ekologiczny, Spółka zobowiązana jest do przedstawienia w NFOŚiGW do dnia 30 października 2024 r. dokumentów przedstawiających stan na dzień 30 września 2024 r. dotyczących m.in.: spełnienia wymagań przez oczyszczone ścieki przy wprowadzaniu ich do wód lub ziemi, wzrostu liczby użytkowników korzystających z podłączenia do kanalizacji sanitarnej i dodatkowej liczby osób korzystających z ulepszonego zaopatrzenia w wodę.

Umowa o dofinansowanie nie określała wysokości wskaźników produktu i rezultatu do osiągnięcia w poszczególnych latach, w których Projekt był realizowany.

(akta kontroli str. 134-136)

2.2.2. W 2019 r. środki z dotacji na realizację Projektu wpłynęły w dwóch transzach, w terminach wyszczególnionych w pkt. 2.1. wystąpienia pokontrolnego. Terminy i wysokość przekazanych środków przez NFOŚiGW były zgodne z harmonogramem płatności (wielkościami zaplanowanymi) uaktualnionym na dzień 2 października 2019 r.

Spółka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków pochodzących z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków zgodnie z postanowieniami

<sup>7</sup> Termin rozliczenia tej transzy zaliczki przypadają na 7 grudnia 2019 r.

umowy o dofinansowanie oraz art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>8</sup>.

(akta kontroli str. 147, 165-169, 238-242)

2.2.3. Środki pochodzące z łącznej kwoty dotacji otrzymanej w 2019 r. (9000,0 tys. zł) na realizację Projektu, wydatkowane do dnia 15 stycznia 2020 r. w kwocie 3.921,3 tys. zł, wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem. W realizacji Projektu nie wystąpiły opóźnienia w stosunku do przyjętego harmonogramu rzeczowego.

Według opinii Prezes Zarządu nie istnieje zagrożenie dla osiągnięcia wskaźników produktu przypadających na 2023 r. oraz wskaźników rezultatu do osiągnięcia w 2024 r., określonych w umowie o dofinansowanie.

Zdaniem NIK na obecnym etapie realizacji Projektu nie jest możliwe do przewidzenia czy w 2023 r i 2024 r. osiągnięte zostaną określone w umowie o dofinansowanie wskaźniki produktu i rezultatu. Świadczyć o tym może fakt, że Spółka za pośrednictwem systemu SL2014 zgłaszała do Instytucji Wdrażającej problemy dotyczące m.in.:

– braku ofert w dwóch przetargach na budowę nowych i wymianę istniejących odcinków sieci wodociągowej co spowodowało, że zadanie zostało podzielone na mniejsze części i jest realizowane w formule zaprojektuj i wybuduj. W związku z przekroczeniami poprzetargowymi do Instytucji Wdrażającej został złożony wniosek o zwiększenie kwoty dofinansowania;

– brak ostatecznych zgód niektórych właścicieli nieruchomości na sprzedaż gruntów pod pompownie po cenach wynikających z operatów szacunkowych, co wiązało się z wystąpieniem do Starosty Kieleckiego o wydanie decyzji ograniczającej sposób korzystania z nieruchomości gruntowej;

– błędów i opóźnień w sporządzeniu pierwszej dokumentacji projektowej na budowę kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Bodzentyn;

– nieterminowego wykonania budowy nowych i wymiany istniejących odcinków sieci wodociągowej na trasie Psary Podłazy-Hucisko. Termin upłynął 20 września 2019 r. – wykonawcy zostaną naliczone kary wynikające z opóźnienia;

– konieczności zmiany technologii usuwania ołowiu w stacji uzdatniania wody w miejscowości Wzdół, co spowoduje zmianę terminu realizacji umowy dotyczącej rozbudowy i modernizacji stacji z daty 30 czerwca na 31 grudnia 2020 r.;

Spółka nie otrzymała od Instytucji Wdrażającej wytycznych lub zaleceń dotyczących sposobu usunięcia stwierdzonych problemów.

W 2019 r. Spółka nie dokonywała zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji oraz nie była obciążana odsetkami z tytułu nieterminowego ich rozliczenia.

(akta kontroli str. 155, 173, 225, 246, 390-398)

2.3. W wyniku oględzin inwestycji realizowanej w ramach Projektu stwierdzono, że PUK prowadzi prace związane z modernizacją oczyszczalni ścieków w Bodzentynie oraz wykonaniem kanalizacji sanitarnej na terenie Aglomeracji Bodzentyn, zgodnie z umową o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 381-389)

2.4. W listopadzie 2018 r. Spółka kontrolowana była przez pracowników Departamentu Kontroli Przedsięwzięć Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Kontrola dotyczyła postępowania o udzielenie zamówienia

---

<sup>8</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

publicznego pn.: *Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Bodzentyn*, realizowanego w ramach Projektu. Kontrola ta nie wykazała nieprawidłowości.  
(akta kontroli str. 83-85)

Ustalona  
nieprawidłowość

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

#### **IV. Uwagi i wnioski**

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie wykorzystania przez Spółkę dotacji z budżetu państwa na realizację Projektu realizowanego w ramach *Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020*, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

#### **V. Pozostałe informacje i pouczenia**

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach.

Kielce,        lutego 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Kielcach

p.o. Wicedyrektor  
Tadeusz Mikołajewicz

Kontroler:

Zbigniew Majewski  
Główny specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*