



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP.410.001.07.2020

P/20/001

Pan Marian Waloszyński
Prezes Zarządu
Strzeleckie Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o. o.
ul. Mickiewicza 10, 47-100 Strzelce Opolskie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji z Unii Europejskiej na realizację projektu w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Strzeleckie Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o. o., ul. Mickiewicza 10, 47-100 Strzelce Opolskie ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marian Waloszyński, Prezes Zarządu, od 23 czerwca 2017 r.
Podstawa prawna	art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontroler	Damian Mielcarek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/16/2020 z 9 stycznia 2020 r. (akta kontroli str. 1-12)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny – pod względem legalności, gospodarności i rzetelności – prawidłowości wykorzystania przez Spółkę unijnego dofinansowania w formie dotacji bezzwrotnej ³ , przeznaczonego na realizację projektu pn. <i>Modernizacja oczyszczalni ścieków, systemu sieci wodno-kanalizacyjnych i budowa suszarni osadów ściekowych w Gminie Strzelce Opolskie</i> ⁴ , realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 ⁵ . Ocenie podlegały w szczególności działania związane z wykorzystaniem dotacji na dofinansowanie realizacji Projektu.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny była w szczególności analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia otrzymanego przez jednostkę kontrolowaną dofinansowania realizacji Projektu oraz przeprowadzone oględziny. W 2019 r. łączna kwota środków dotacji otrzymanej i wykorzystanej na realizację zadań Projektu przez Spółkę wyniosła 5 396 tys. zł. Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego</i> .

III. Ocena ogólna⁶ kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie prawidłowość wykorzystania przez kontrolowaną jednostkę w 2019 r. unijnego dofinansowania na realizację Projektu.

Uzasadnienie oceny ogólnej	W toku podjętych działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych w opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto zasadniczych nieprawidłowości lub
----------------------------	--

¹ Dalej: Spółka, SWiK lub Beneficjent.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

³ Z części 41 Środowisko budżet państwa.

⁴ Dalej: Projekt.

⁵ Dalej: POIiŚ 2014-2020.

⁶ 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.

uchybień. Stwierdzona nieprawidłowość, dotycząca braku aktualizacji Harmonogramu Realizacji Projektu, miała charakter formalny i nie spowodowała negatywnych następstw dla kontrolowanej działalności.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego

Umowa o dofinansowanie Projektu⁷ została zawarta 12 czerwca 2018 r. w ramach POIiŚ 2014-2020⁸ pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie⁹ jako Instytucją Wdrażającą¹⁰, a SWiK jako Beneficjentem. Pierwotne brzmienie umowy zostało zmienione w objętym kontrolą okresie aneksem z 8 lutego 2019 r.¹¹ Celem Projektu miała być poprawa jakości systemu wodno-kanalizacyjnego w aglomeracji Strzelce Opolskie oraz zwiększenie liczby ludności korzystającej z sieci kanalizacji sanitarnej.

Projekt miał być realizowany od 15 czerwca 2016 r. do 30 czerwca 2022 r.¹², a jego całkowita wartości miała wynieść 95 162,2 tys. zł¹³ (w tym 46 874,7 tys. zł¹⁴ jako dofinansowanie ze środków POIiŚ 2014-2020).

W 2019 r. łączna kwota środków przekazanych i wykorzystanych przez Spółkę na dofinansowanie realizacji Projektu wyniosła 5 396 tys. zł¹⁵. Dodatkowo Beneficjent 22 stycznia 2020 r. złożył wniosek o płatność dotyczący refundacji kwoty 1 118,1 tys. zł¹⁶ wydatkowanej w okresie od 9 października 2019 r. do 8 stycznia 2020 r. oraz wniosek o zaliczkę w kwocie 3 000 tys. zł.

(akta kontroli str. 94-152, 181-195, 210-212, 226)

W zawartym 8 lutego 2019 r. aneksie do umowy o dofinansowanie i jego załączniku nr 4 (*Harmonogram płatności*) kwota środków planowanego dofinansowania w 2019 r. wynosić miała 14 425,7 tys. zł (w tym 7 965,6 tys. zł planowanych zaliczek oraz 6 460,1 tys. zł planowanych refundacji). Zgodnie natomiast z zatwierdzonym przez IW *Harmonogramem płatności* wg stanu na 28 czerwca 2019 r. kwota planowanych wystąpień Spółki o dofinansowanie wyniosła 10 076,7 tys. zł¹⁷.

Kierownik Biura Jednostki Realizującej Projekt oraz Zastępca Pełnomocnika ds. realizacji Projektu, wyjaśniła że *Harmonogram Realizacji Projektu „HRP” (załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie) został opracowany: 1/ pierwotnie w 2018 r. w oparciu o plany i szacunki (m.in. kosztorysy inwestorskie) Beneficjenta; 2/ po przeprowadzeniu przetargów – w oparciu o harmonogramy rzeczowo-finansowe na poszczególne zadania opracowane przez wybranych Wykonawców zadań. Jest planem faktycznej realizacji zadań. Określa planowane terminy faktycznego zakończenia zadań (np. robót budowlanych) i zgłoszenia ich do odbioru. HRP jest aktualizowany przez Beneficjenta co pół roku. Weryfikacja i aktualizacja polega na wprowadzaniu danych faktycznych dla zadań zakończonych i danych z harmonogramów wykonawców wybranych po przeprowadzonych*

⁷ Nr POIS.02.03.00-00-0121/17.

⁸ W ramach osi priorytetowej II *Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu, działanie 2.3. Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach*.

⁹ Dalej: NFOŚiGW.

¹⁰ Dalej: IW.

¹¹ Aneks dotyczył m.in. zmiany § 5 i 6 umowy, tj. odpowiednio zwiększenia planowanego całkowitego kosztu realizacji Projektu oraz zwiększenia wysokości dofinansowania w wyniku wzrostu cen ofert w postępowaniach przetargowych na wykonanie robót budowlanych dla tego Projektu.

¹² Zakończenie kwalifikowalności wydatków.

¹³ 95 162 155,59 zł na podstawie zawartego aneksu z 8 lutego 2019 r.

¹⁴ 46 874 660,54 zł na podstawie zawartego aneksu z 8 lutego 2019 r.

¹⁵ 5 395 952,97 zł.

¹⁶ 1 118 103,30 zł.

¹⁷ Z czego 5 000 tys. zł stanowiła kwota planowanych zaliczek, a 5 076,7 tys. zł była kwotą planowanych refundacji.

przetargach. Harmonogram płatności (załącznik nr 4 do umowy o dofinansowanie) zawiera plan wystąpień Beneficjenta o dofinansowanie i jest opracowywany w oparciu o „HRP” z co najmniej kwartalnym przesunięciem terminów. Wystąpienie o refundację wydatków może nastąpić po zapłaceniu faktur za zrealizowane roboty budowlane, dostawy lub usługi. W przypadku robót budowlanych od zakończenia realizacji zadania do wystąpienia do IW o dofinansowanie (refundację) może upłynąć kilka miesięcy: 1/ do 1,5 miesiąca trwają prace odbiorowe i rozliczeniowe, po których może być wystawiona faktura za wykonane prace (prace odbiorowe mogą się przedłużać jeśli komisja stwierdzi usterki i braki i wyznaczy następny czas na ich usunięcie); 2/ termin płatności faktury to 30 dni od jej otrzymania przez Zamawiającego (SWiK). Faktyczna wypłata dofinansowania/refundacji może nastąpić w ciągu 60 dni od złożenia wniosku o płatność na podstawie zapłaconych faktur (zrealizowanych wydatków) i protokołów odbioru. Na podstawie powyższego i poniższych danych można stwierdzić, że plan wystąpień o dofinansowanie za 2019 r. został w 94% zrealizowany, gdyż dane z załącznika nr 4 do umowy o dofinansowanie z czerwca 2019 r. dotyczące planu wystąpień o dofinansowanie w 2019 r. to kwota 10 076,70 tys. zł. Na ww. kwotę składają się zaliczki i refundacje. Kwota, o którą faktycznie wystąpiono za 2019 r. to 9 514,1 tys. zł (zaliczki i refundacje), zgodnie z wnioskami o płatność złożonymi za 2019 r. Kwota, która faktycznie wpłynęła na konto SWiK do końca 2019 r. to 5 396 tys. zł.

(akta kontroli str. 138, 189, 195-199, 209-212, 226, 707-708)

Umowa o dofinansowanie (w załączniku nr 12) określiła listę mierzalnych wskaźników (produktu i rezultatu bezpośredniego) umożliwiających monitorowanie postępu rzeczowego Projektu, a obejmujących w szczególności:

1/ wskaźniki produktu określające wartość docelową do uzyskania w 2022 r.: a/ długość wybudowanej kanalizacji sanitarnej – 3,14 km; b/ długość przebudowanej kanalizacji sanitarnej – 2,97 km; c/ długość wyremontowanej kanalizacji sanitarnej – 1,56 km; d/ liczbę przebudowanych oczyszczalni ścieków komunalnych – 1 szt.; e/ liczbę oczyszczalni ścieków komunalnych wspartych w zakresie przeróbki/zagospodarowania osadów ściekowych – 1 szt.; f/ długość wybudowanej sieci wodociągowej – 0,65 km; g/ długość przebudowanej sieci wodociągowej – 12,32 km; h/ liczbę wspartych stacji uzdatniania wody – 4 szt.; i/ długość sieci kanalizacyjnej sanitarnej w województwie opolskim¹⁸ – 7,67 km; j/ długość sieci wodociągowej w województwie opolskim¹⁹ – 12,97 km;

2/ wskaźniki rezultatu bezpośredniego określające wartość docelową do uzyskania w 2023 r.: a/ liczbę nowych użytkowników sieci kanalizacyjnej, którzy przyłączyli się do sieci w wyniku realizacji Projektu – 211 tzw. RLM²⁰; b/ liczbę dodatkowych osób korzystających z ulepszanego oczyszczania ścieków – 211 RLM; c/ liczbę dodatkowych osób korzystających z ulepszanego zaopatrzenia w wodę – 82 osoby; d/ ilość suchej masy komunalnych osadów ściekowych poddawanych procesom przetwarzania – 0,38 tys. Mg/rok.

(akta kontroli str. 137-145, 188-194, 252-275, 288-307, 325-346, 356-378, 405-457)

Zgodnie z *Harmonogramem Realizacji Projektu (HRP)*²¹ oraz *Opisem projektu*²², na realizację Projektu w zakresie rzeczowym składało się 16 zadań, dla których określono terminy ich realizacji oraz sposób finansowania. Spośród ww. zadań,

¹⁸ Informacyjny wskaźnik produktu.

¹⁹ Informacyjny wskaźnik produktu.

²⁰ Równoważna liczba mieszkańców (RLM) – liczba wyrażająca wielokrotność ładunku zanieczyszczeń w ściekach odprowadzanych z obiektów przemysłowych i usługowych w stosunku do jednostkowego ładunku zanieczyszczeń w ściekach z gospodarstw domowych, odprowadzanych od jednego mieszkańca w ciągu doby.

²¹ Stanowiącym załącznik nr 3 do aneksu z 8 lutego 2019 r.

²² Stanowiącym załącznik nr 5 do aneksu z 8 lutego 2019 r.

trzy²³ z nich zakończono przed 2019 r. Dla pięciu z nich termin zakończenia realizacji upływał w 2019 r. Dotyczyło to zadań: a/ nr 4, tj. budowy kanalizacji sanitarnej w Strzelcach Opolskich w ul. 1 Maja (ścieki) z terminem zakończenia realizacji do 30 września 2019 r.; b/ nr 5, tj. budowy kanalizacji sanitarnej w Strzelcach Opolskich w ul. Pięknej, Wilkowskiego, Opolskiej i Kolejowej (ścieki) z terminem zakończenia realizacji do 30 kwietnia 2019 r.; c/ nr 8, tj. modernizacji systemu sieci wodociągowych oraz systemu sieci kanalizacyjnych w Strzelcach Opolskich w ul. Leśnej i Zakładowej, Etap I i II, z terminem zakończenia realizacji do 30 czerwca 2019 r.; d/ nr 9, tj. modernizacji stacji wodociągowych (woda i ścieki) w Gminie Strzelce Opolskie (Błotnica Strzelecka, Rozmierka, Kadlub i Szczepanek) z terminem zakończenia realizacji do 20 grudnia 2019 r.; e/ nr 13, tj. dostawy agregatu pompowego, ładowarki i ładowarko-koparki do oczyszczalni ścieków z terminem zakończenia realizacji do 30 czerwca 2019 r. Realizację pozostałych ośmiu zadań planowano w latach 2021-2022.

(akta kontroli str. 188-194, 196-209, 405-456, 503-581, 707-708, 733-774)

W Projekcie w 2019 r. w odniesieniu do przyjętego aneksem z 8 lutego 2019 r. *Harmonogramu Realizacji Projektu* (stanowiącego załącznik nr 3), wystąpiły opóźnienia. Dwa zadania (nr 5 i nr 8), których termin realizacji upływał w 2019 r. zostały zakończone i zgłoszone do obioru 30 maja 2019 r. Spółka potwierdziła wykonanie tych zadań w protokołach odbiorów końcowych oraz zawiadomiła organu nadzoru budowlanego o zakończeniu budowy obiektów. Dla zadania nr 5 pierwotny termin zakończenia, określony w *Harmonogramie Realizacji Projektu*, upływał 30 kwietnia 2019 r., a dla zadania nr 8 – 30 czerwca 2019 r. Dla trzech zadań (nr 4, nr 9 i nr 13), nie został dotrzymany w 2019 r. zakładany termin ich realizacji. W odniesieniu do dwóch z nich (zadania nr 4 i zadania nr 13), Spółka wystąpiła do IW o akceptację przesunięcia terminu ich realizacji odpowiednio do 30 listopada 2020 r. oraz do 30 marca 2020 r. NFOŚiGW pismem z 4 lutego 2020 r. poinformował Spółkę o akceptacji zmiany ww. terminów realizacji.

W odniesieniu do zadania nr 9 z terminem zakończenia realizacji do 20 grudnia 2019 r., podpisano²⁴ z wykonawcą robót aneks przedłużający termin zakończenia robót do 29 lutego 2020 r., przy czym protokoły odbioru końcowego z brakami i usterkami do usunięcia (w terminie do 27 marca 2020 r.) dla tego zadania zostały sporządzone 3 marca 2020 r.

Kierownik Biura Jednostki Realizującej Projekt oraz Zastępca Pełnomocnika ds. realizacji Projektu wyjaśniła, że *odnośnie zmiany terminu zakończenia zadania nr 5 (...) z 30 kwietnia 2019 r. do 30 maja 2019 r. i podpisania aneksu do umowy z Wykonawcą, IW została poinformowana w systemie SL-2014-2020, a skan aneksu do umowy z Wykonawcą z 12 lutego 2019 r. wraz z protokołem konieczności został dołączony do dokumentacji w zakładce kontrakty przed złożeniem wniosku o płatność i wniosku sprawozdawczego. Problem został opisany we wniosku o płatność i wniosku sprawozdawczym nr POIS.02.03.00-00-0121/17-003 za okres od 1 listopada 2018 r. do 17 stycznia 2019 r. IW nie wniosła uwag. Odnośnie niedotrzymania terminu realizacji założonego w HRP dla zadania nr 4 informuję, że na Wykonawcę przedmiotowego zadania był ogłoszony przetarg nieograniczony już w końcu 2018 r., w którym po przeprowadzeniu postępowania unieważniono je na podstawie art. 93 ust. 1 pkt. 4 oraz ust. 2 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo*

²³ Tj. zadanie nr 1 Dokumentacja projektowa modernizacji oczyszczalni ścieków wraz z budową suszarni osadów i instalacjami OZE; zadanie nr 6 Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Osieckiej w Strzelcach Opolskich (Farska Kolonia) oraz wymiana sieci wodociągowej w ul. Osieckiej w Strzelcach Opolskich (Farska Kolonia) oraz zadanie nr 7 Projekt modernizacji sieci kanalizacyjnej w Gminie Strzelce Opolskie oraz projekt modernizacji sieci wodociągowych i stacji wodociągowych w Gminie Strzelce Opolskie.

²⁴ 12 grudnia 2019 r.

zamówień publicznych²⁵. Wartość najtańszej oferty na realizację przedmiotowego zadania w ww. przetargu była o ponad 100% wyższa od ceny w kosztorysie inwestorskim. Sytuacja została opisana we wniosku sprawozdawczym nr POIS.02.03.00-00-0121/17-003 za okres od 1 listopada 2018 r. do 17 stycznia 2019 r. oraz dodatkowo wyjaśniona w trakcie oceny wniosku sprawozdawczego nr POIS.02.03.00-00-0121/17-006 pismem przesłanym w systemie SL z 12 listopada 2019 r. Do tych informacji i wyjaśnień IW nie wniosła uwag. Generalnie w 2018 r. i w 2019 r. rynek budowlany w powiecie strzeleckim był trudny i zdarzały się przetargi, w których nie otrzymywaliśmy żadnych ofert (wówczas konieczne było unieważnienie przetargu) oraz takie, w których otrzymywaliśmy oferty znacznie przewyższające środki finansowe zaplanowane w Projekcie. Ww. tendencja w przetargach na rynku budowlanym zaczęła się zmieniać w II połowie 2019 r. Po tym okresie ogłoszono ponowny przetarg na kilka zadań, w tym zadanie nr 4. Obecnie przetarg jest już rozstrzygnięty i 5 marca 2020 r. została podpisana umowa i na wiosnę rozpocznie się realizacja. Na ww. zadanie Beneficjent nie otrzymał jeszcze dotacji z POIiŚ. Powody przesunięcia terminu realizacji zadania nr 9 z HRP o dwa miesiące wyjaśnia szczegółowo protokół konieczności z 12 grudnia 2019 r. stanowiący załącznik do aneksu do umowy z firmą HYDRO-MARKO Spółką z o. o. O problemach mogących skutkować przesunięciem terminu realizacji zadania nr 9 poinformowano IW we wniosku sprawozdawczym nr POIS.02.03.00-00-0121/17-006 za okres od 9 lipca 2019 r. do 8 października 2019 r., a o podpisaniu aneksu do umowy z Wykonawcą przesuującego termin zakończenia zadania do 29 lutego 2020 r. poinformowano we wniosku sprawozdawczym nr POIS.02.03.00-00-0121/17-007 za okres od 9 października 2019 r. do 8 stycznia 2020 r. IW nie wniosła uwag. Przesunięcie na I kwartał 2020 r. terminu realizacji części zadania nr 13 tj. zakupu ładowarki nastąpiło w związku z przesunięciem przez Wykonawcę terminu budowy suszarni osadów ściekowych na terenie oczyszczalni ścieków (zadanie nr 3 z HRP) na 2020 r. Ładowarka miała być wykorzystywana w hali suszarni osadów zatem potrzebna będzie dopiero po wybudowaniu tej hali. O powyższym informowano IW we wniosku sprawozdawczym nr POIS.02.03.00-00-0121/17-007 za okres od 9 października 2019 r. do 8 stycznia 2020 r. IW nie wniosła uwag. Obecnie jest zamieszczone ogłoszenie w sprawie zapytania ofertowego na dostawę ładowarki w bazie konkurencyjności, termin składania ofert upływa 20 marca 2020 r. Należy wspomnieć, że zadanie nr 13 zostanie w całości sfinansowane z własnych środków Strzeleckich Wodociągów i Kanalizacji Spółki z o. o. (jest wydatkiem niekwalifikowalnym Projektu). O ww. problemach i zmianach terminów informowano IW na bieżąco we wnioskach sprawozdawczych i wnioskach o płatność w systemie SL-2014-2020, w ww. systemie wyjaśniano również przyczyny tych przesunięć. Wszystkie ww. zmiany terminów realizacji zadań nie wpływają na prawidłowość realizacji Projektu, nie zmieniają warunków jego realizacji ani wskaźników, nie spowodują zmiany terminu zakończenia okresu realizacji Projektu (do 30 czerwca 2022 r.), oraz są akceptowane przez IW nie później niż na etapie zatwierdzania wniosków sprawozdawczych i wniosków o płatność.

(akta kontroli str. 188-194, 196- 209, 405-457, 503-581, 707-708, 733-774)

Przeprowadzone w toku kontroli oględziny potwierdziły realizację zadań dotyczących: a/ modernizacji części mechanicznej i biologicznej z rozbudową systemu sterowania i budową instalacji fotowoltaicznej oraz budową suszarni osadów i instalacji OZE na oczyszczalni ścieków²⁶; b/ modernizacji sieci

²⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

²⁶ Zadania nr 2 i nr 3.

wodociągowej i kanalizacyjnej w ciągu ulic Leśnej i Zakładowej²⁷; c/ budowy kanalizacji sanitarnej w ciągu ulic Pięknej, Wilkowskiego, Opolskiej i Kolejowej²⁸.

(akta kontroli str. 709-732)

Jednostka kontrolowana jako Beneficjent Projektu złożyła w 2019 r. cztery wnioski o płatność²⁹, z tego dwa wnioski o refundację oraz dwa wnioski o refundację i zaliczkę. Wszystkie ww. wnioski były także wnioskami sprawozdawczymi. Wnioskowane kwoty były zgodne z faktycznym zapotrzebowaniem i wynosiły odpowiednio: a/ 438,6 tys. zł³⁰; b/ 556,4 tys. zł³¹; c/ 2 729,2 tys. zł³² (w tym 229,2 tys. zł tytułem refundacji oraz 2 500 tys. zł tytułem zaliczki); d/ 1 671,6 tys. zł³³ (w tym 171,6 tys. zł tytułem refundacji oraz 1 500 tys. zł tytułem zaliczki). Wszystkie ww. wnioski zostały zatwierdzone przez IW, a środki finansowe zostały przekazane Spółce we wnioskowanych kwotach oraz w terminach umożliwiających realizację Projektu. W 2020 r. SWiK złożyły kolejny wniosek o płatność na kwotę 4 118,1 tys. zł (w tym 1 118,1 tys. zł stanowiło refundację poniesionych wydatków³⁴, a 3 000 tys. zł tytułem zaliczki). Zaliczka wpłynęła na konto Spółki 19 lutego 2020 r., a refundacja we wnioskowanej kwocie – 11 marca 2020 r.

Łączna kwota dotacji przyznanej i otrzymanej w 2019 r. na dofinansowanie realizacji Projektu (tj. 5 396 tys. zł)³⁵ była równa kwocie wykorzystanej przez Spółkę. Łączna kwota wydatków poniesionych przez SWiK na realizację Projektu wyniosła do końca 2019 r. 15 405,8 tys. zł³⁶ (w tym wysokość dofinansowania środkami dotacji wyniosła 6 355,3 tys. zł³⁷).

Środki z przyznanej dotacji w 2019 r. zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na realizację Projektu w ramach zadań nr 2, 3, 5, 8, 9 i 10.

(akta kontroli str. 195, 212-502)

W Spółce monitorowano postęp rzeczowy realizacji Projektu. W 2019 r. monitoring ten był prowadzony poprzez odbywane w każdym miesiącu spotkania z wykonawcami w ramach rad budowy oraz spotkania koordynacyjne. Dodatkowo, SWiK w ramach zleconej usługi nadzoru inwestorskiego dla Projektu, otrzymywały kwartalne i półroczne raporty z prowadzonych w tym zakresie nadzorów.

(akta kontroli str. 615-706)

W jednostce kontrolowanej analizowano rezultaty/efekty wynikające z realizacji ww. Projektu pod kątem osiągnięcia ustalonego dla niego celu. Prowadzone analizy przekazywane były Radzie Nadzorczej Spółki³⁸.

Wartości wskaźników produktu oraz stopień ich realizacji w odniesieniu do wartości docelowej na koniec 2019 r. wynosiły: a/ długość wybudowanej kanalizacji sanitarnej – 2,44 km (77,7% wartości docelowej); b/ długość przebudowanej kanalizacji sanitarnej – 0,48 km (16,1% wartości docelowej); c/ długość wyremontowanej kanalizacji sanitarnej – 0 km; d/ liczba przebudowanych oczyszczalni ścieków komunalnych – 0 szt.; e/ liczba oczyszczalni ścieków komunalnych wspartych w zakresie przeróbki/ zagospodarowania osadów ściekowych – 0 szt.; f/ długość wybudowanej sieci wodociągowej – 0,65 km (100% wartości docelowej); g/ długość

²⁷ Zadanie nr 8.

²⁸ Zadanie nr 5.

²⁹ Przed 2019 r. złożono jeden wniosek o płatność (w 2018 r.) na kwotę 959 399,54 zł.

³⁰ Wniosek z 18 lutego 2019 r. o refundację za okres od 1 listopada 2018 r. do 17 stycznia 2019 r.

³¹ Wniosek z 29 maja 2019 r. o refundację za okres od 18 stycznia do 17 kwietnia 2019 r.

³² Wniosek z 12 lipca 2019 r. o zaliczkę i refundację za okres od 18 kwietnia do 8 lipca 2019 r.

³³ Wniosek z 14 listopada 2019 r. o zaliczkę i refundację za okres od 9 lipca do 8 października 2019 r.

³⁴ Wniosek z 22 stycznia 2020 r. za okres od 9 października 2019 r. do 8 stycznia 2020 r.

³⁵ 5 395 952,97 zł.

³⁶ 15 405 865,63 zł.

³⁷ 6 355 352,51 zł w latach 2018-2019 (do 31 grudnia) oraz 1 118 103,30 zł refundacji objętej wnioskiem o płatność z 22 stycznia 2020 r., co łącznie stanowiło kwotę dofinansowania wynoszącą 7 473 455,81 zł.

³⁸ 11 grudnia 2018 r.; 14 lutego 2019 r.; 19 sierpnia 2019 r.; 15 października 2019 r. oraz 17 lutego 2020 r.

przebudowanej sieci wodociągowej – 4,49 km (36,4% wartości docelowej); h/ liczba wspartych stacji uzdatniania wody – 0 szt.

Stopień realizacji dla wszystkich przyjętych w Projekcie wskaźników rezultatu na koniec 2019 r. wynosił 0%.

(akta kontroli str. 143-145, 190-194, 203-208, 405-457, 503-614)

Spółka do 31 grudnia 2019 r. nie zgłaszała do IW nieprawidłowości związanych z realizowanym Projektem. We wszystkich czterech złożonych w 2019 r. wnioskach o płatność, będących także wnioskami sprawozdawczymi, Beneficjent informował IW o napotykanym problemach w trakcie realizacji Projektu oraz o sposobach ich rozwiązania. Dotyczyły one odpowiednio: a/ złożenia przez wykonawcę zadania nr 5 wniosku o przesunięcie terminu jego zakończenia (z 7 marca na 30 maja 2019 r.); b/ podpisania aneksu na przedłużenie terminu realizacji zadania nr 5; c/ konieczności zmiany projektu w zakresie stacji wodociągowej w Szczepanku; d/ awarii ścianki szczelnej zabezpieczającej wykop pod osadniki wtórne. W odpowiedzi IW nie kierowała wytycznych lub zaleceń dotyczących realizacji Projektu i rozwiązywania problemów wskazywanych we wnioskach sprawozdawczych.

(akta kontroli str. 252-275, 288-307, 325-346, 356-378, 405-457, 707-708)

W SWiK przeprowadzone były dwie kontrole prawidłowości realizacji Projektu, tj.: 1/ kontrola doraźna *ex-post* postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. *Kontrakt nr 3 – budowa suszarni osadów i instalacji OZE na oczyszczalni w Strzelcach Opolskich*, realizowanego w ramach Projektu – w sporządzonej 16 kwietnia 2019 r. przez Departament Kontroli Zamówień i Nieprawidłowości NFOŚiGW informacji pokontrolnej nie stwierdzono naruszeń przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych; 2/ kontrola budowy oczyszczalni ścieków w Strzelcach Opolskich przeprowadzona przez przedstawicieli Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Strzelcach Opolskich – w protokole kontroli z 4 grudnia 2019 r. nie zawarto zapisów dotyczących stanów nieprawidłowych.

(akta kontroli str. 78-89)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Spółka nie przekazała do IW aktualnego HRP w zakresie terminów realizacji (kolumna 5) dla zadania nr 5 oraz nr 9 Projektu, tj. odpowiednio 30 maja 2019 r. oraz 29 lutego 2020 r. Zgodnie z § 8 ust. 8 umowy o dofinansowanie Projektu, Beneficjent powinien przekazywać IW dwa razy w roku kalendarzowym aktualny HRP lub potwierdzać jego aktualność wg stanu na 30 czerwca oraz na 31 grudnia, niezwłocznie w terminie 7 dni od upływu powyższych terminów. Zgodnie także z § 8 ust. 9 pkt 3 umowy Beneficjent powinien niezwłocznie przekazywać IW zaktualizowany HRP po zmianie umowy z wykonawcą dla zadania objętego Projektem w zakresie rzeczowym lub finansowym.

Kierownik Biura Jednostki Realizującej Projekt oraz Zastępca Pełnomocnika ds. realizacji Projektu wyjaśniła że *w czasie co półrocznej weryfikacji HRP na koniec czerwca 2019 r. i grudnia 2019 r. omyłkowo nie zaktualizowano w kol. nr 5 HRP faktycznej daty zakończenia zadania nr 5 (przesunięcie o 1 miesiąc). Ww. termin zostanie zaktualizowany w kolumnie nr 5 HRP w trakcie weryfikacji HRP w czerwcu 2020 r. Termin zakończenia zadania nr 9 również zostanie zaktualizowany w ramach aktualizacji HRP do końca czerwca 2020 r.*

(akta kontroli str. 94-142, 181-194, 196-209, 733-738)

V. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wnioski Zapewnienie regularnego dokonywania aktualizacji zapisów *Harmonogramu Realizacji Projektu* - w razie wystąpienia zmian w Projekcie i niezwłocznego przekazywania wiadomości w tym zakresie do Instytucji Wdrażającej.

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 Delegatury NIK w Opolu. 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 i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Opole, 20 marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu

Dyrektor

Kontroler
Damian Mielcarek
główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis


DYREKTOR
z up.
.....
Janusz Madej
Wicedyrektor
Delegatury NIK w Opolu

