



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu

LWR – 4101-11-06/2013
P/13/181

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/181 – Efektywność ekologiczna wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej w latach 2010 - I półrocze 2013.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Zdzisław Błauciak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 86983 z dnia 26 czerwca 2013 r. [Dowód: akta kontroli str. 1-2 - upoważnienie do kontroli]
Jednostka kontrolowana	Kudowski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o., 57-350 Kudowa Zdrój, ul. Fredry 8 (dalej: KZWIK lub Spółka)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Kierończyk – Prezes Zarządu Kudowskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Spółki z o.o. w Kudowie Zdrój, od dnia 27 czerwca 2002 r. [Dowód: akta kontroli str. 5 – informacja Kierownika Działu Płac i Kadr KZWIK]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ realizację przez Kudowski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Kudowie Zdrój zadania pn. „Poprawa jakości wody do picia dla Miasta Kudowy Zdroju i Gminy Lewin Kłodzki – Modernizacja Stacji Uzdatniania Wody”, wykonywanego z udziałem pożyczki Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu (dalej: Fundusz) na zachowanie płynności finansowej, w tym osiągnięcie założonego efektu ekologicznego i rzeczowego przedsięwzięcia.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia m.in.: [1] terminowa realizacja przedmiotowego zadania oraz osiągnięcie założonego efektu ekologicznego i rzeczowego; [2] prawidłowe wykorzystanie i rozliczenie pożyczki Funduszu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego

1. W dniu 9 sierpnia 2011 r. KZWIK zawarł z Funduszem umowę pożyczki nr 154/K/GW/WB/2011 na zachowanie płynności finansowej (dalej: umowa pożyczki) zadania „Poprawa jakości wody do picia dla Miasta Kudowy i Gminy Lewin Kłodzki – modernizacja Stacji Uzdatniania Wody” (dalej: zadanie). Realizacja tego zadania, obejmującego modernizację Stacji Uzdatniania Wody w Dańczowie (dalej: SUW lub stacja) oraz budowę rurociągu tłoczego wody surowej ze studni nr 10 w Jeleniowie, była współfinansowana ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013 (dalej: RPO WD)².

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Na podstawie umowy nr UDA-RPDS.04.02.00-02-007/11-00 podpisanej przez KZWIK z Województwem Dolnośląskim w dniu 6 lipca 2011 r.



Zgodnie z umową pożyczki ze zmianami³, całkowity koszt zadania wynosił 4.594,7 tys. zł netto (5.530,8 tys. zł brutto), a jego realizację planowano w okresie od 17 marca 2010 r. do 30 września 2011 r. Przyznana pożyczka w kwocie 1.263,3 tys. zł mogła zostać przeznaczona wyłącznie na sfinansowanie kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania w ramach RPO WD⁴, a jej spłata następowała w terminie do 7 dni od daty otrzymania przez Spółkę środków UE. Osiągnięcie założonego efektu rzeczowego i ekologicznego, polegającego na modernizacji i wzroście Wydajności Stacji Uzdatniania Wody o 48 m³/dobę⁵, należało udokumentować poprzez przedłożenie Funduszowi w terminie do 31 października 2012 r. dokumentów potwierdzających wykonanie i odbiór przedsięwzięcia⁶.

Umowa nie zawierała zapisów dotyczących wyboru wykonawcy⁷ oraz dopuszczających możliwość umorzenia pożyczki, co było zgodne z przyjętymi wymogami.

[Dowód: akta kontroli str. 12 – notatka służbowa; str. 22-36 – wniosek do WFOŚiGW o udzielenie pomocy finansowej; str. 37-51 - umowa pożyczki]

2. Środki pożyczki w wysokości 1.263,3 tys. zł⁸ wpłynęły na rachunek Spółki w dniu 23 sierpnia 2011 r. W tym samym dniu – w uzgodnieniu z Funduszem – środki te KZWik przeznaczył na opłacenie faktury VAT 60/11/702 Przedsiębiorstwa Budownictwa i Instalacji ABT Sp. z o.o. w Częstochowie⁹ z dnia 30 czerwca 2011 r. na kwotę 1.263,3 tys. zł netto¹⁰. Zakres robót objętych wykazaną fakturą został udokumentowany protokołem odbioru.

Spłaty kwoty głównej pożyczki (1.263,3 tys. zł) KZWik dokonał w dniu 20 października 2011 r., tj. w terminie spełniającym wymogi § 7 ust. 3 umowy pożyczki (do 7 dni od daty otrzymania przez Spółkę płatności ze środków UE¹¹). Naliczone przez Fundusz odsetki z tytułu oprocentowania pożyczki (7,0 tys. zł) – stosownie do dyspozycji Funduszu – KZWik spłacił w okresie od 21 września do 26 października 2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 52-56 - pismo KZWik wraz arkuszem rozliczenia raty pożyczki, fakturą wykonawcy i protokołem odbioru robót objętych fakturą; str. 57 - potwierdzenie przelewu środków pożyczki na rachunek KZWik; str. 58-60 - potwierdzenia przelewu środków z tytułu zapłaty za fakturę wykonawcy przyjętej do sfinansowania z udziałem środków pożyczki; str. 61-67 - zestawienia potwierdzeń operacji spłaty pożyczki; str. 93-96 - wniosek o płatność pośrednią; str. 97 - potwierdzenie wpływu dofinansowania realizacji projektu ze środków UE na rachunek Spółki]

3. Zadanie zrealizowano zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym¹², a jego zakończenie zostało udokumentowane protokołem odbioru końcowego. Roboty

³ Zmiany wprowadzone aneksem nr 1/2011 z dnia 5 października 2011 r., aneksem nr 2/2011 z dnia 14 grudnia 2011 r., aneksem nr 3/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. i aneksem nr 4/2012 z dnia 15 czerwca 2012 r.

⁴ Koszty kwalifikowalne związane z opłaceniem faktur wystawionych przez wykonawców/dostawców na podstawie kontraktów zawartych w związku z realizacją zadania w ramach RPO WD, podlegających dofinansowaniu ze środków UE.

⁵ Wzrost wydajności SUW z 1.464 m³/dobę do 1.512 m³/dobę.

⁶ Protokół odbioru końcowego, zgłoszenie zakończenia robót.

⁷ Wyboru wykonawcy robót budowlano-montażowych w ramach zadania Spółka dokonała z zachowaniem zasad określonych w Wytycznych programowych Instytucji Zarządzającej RPO WD (część V ww. wytycznych dotycząca zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonych w zł kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 w związku z art. 133 ustawy Prawo zamówień publicznych, udzielonych przez podmioty realizujących zamówienia sektorowe).

⁸ 1.263.332,00 zł;

⁹ Wykonawca robót budowlano-montażowych w ramach zadania.

¹⁰ VAT nie stanowił kosztu kwalifikowalnego.

¹¹ Środki UE z tytułu refundacji kosztów kwalifikowalnych sfinansowanych pożyczką (wniosek o płatność pośrednią w ramach RPO WD z dnia 30 września 2011 r.) wpłynęły na rachunek KZWIK w dniu 19 października 2011 r.

¹² Załącznik do umowy pożyczki.

odebrano bez zastrzeżeń w dniu 24 sierpnia 2012 r., tj. przez terminem określonym w umowie pożyczki (30 września 2012 r.). Uzyskanym efektem rzeczowym było wybudowanie rurociągu tłoczego wody surowej o długości 4,2 km ze studni nr 10 w Jeleniowie do SUW oraz zmodernizowanie SUW (m.in. wykonano instalacje do dozowania ozonu, podchlorynu sodu i koagulantu, zmodernizowano filtry, wybudowano 2 zbiorniki wody czystej, w pełni zautomatyzowano sterowanie procesem uzdatniania wody).

W wyniku realizacji zadania uzyskano założony efekt ekologiczny. W związku z budową rurociągu łączącego studnię nr 10 z SUW¹³ zabezpieczono możliwość zwiększenia dostaw wody surowej do stacji w okresach zwiększonego poboru wody pitnej lub uzupełnienia tych dostaw w przypadku niskiego poziomu wody w dotychczasowych ujęciach powierzchniowych (np. w okresie suszy). Natomiast w wyniku modernizacji SUW zwiększono jej wydajność do 1.512 m³/dobę, a wybudowanie 2 zbiorników wody czystej o łącznej pojemności 300 m³, dodatkowo zabezpiecza zapas wody pitnej w okresach szczytowego jej zapotrzebowania (przed modernizacją SUW brak było możliwości magazynowania wody pitnej – uzdatniona woda była „na bieżąco” kierowana do sieci wodociągowej).

[Dowód: akta kontroli str. 11 – protokół oględzin; str. 68-86 - rozliczenie końcowe kosztów realizacji zadania inwestycyjnego załącznikami]

4. W terminie spełniającym wymogi umowy pożyczki ze zmianami (12 września 2012 r.) Spółka przekazała do Funduszu wymagane rozliczenie końcowe kosztów realizacji zadania oraz dokumenty potwierdzające osiągnięcie efektu ekologicznego i rzeczowego, tj.: protokół odbioru końcowego oraz zawiadomienia skierowane do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kłodzku o zakończeniu budowy i zamiarze przystąpienia do użytkowania rurociągu wody surowej i zmodernizowanej SUW¹⁴.

Rozliczenie końcowe KZWiK - wykazujące wartość zadania w wysokości 4.594,7 tys. zł netto – zostało zaakceptowane przez Fundusz w dniu 24 października 2012 r.

[Dowód: akta kontroli str. 68-86 - rozliczenie końcowe kosztów realizacji zadania inwestycyjnego załącznikami, str. 90-92 –informacja WFOŚiGW we Wrocławiu]

5. W dniu 1 października 2012 r. Fundusz dokonał kontroli sposobu realizacji zadania w miejscu jego wykonania, w zakresie m.in. uzyskanego efektu rzeczowego i ekologicznego. W wyniku tej kontroli stwierdzono, że zakres rzeczowo-finansowy zadania w całości zrealizowano w wymaganym terminie oraz uzyskano założony efekt ekologiczny.

[Dowód: akta kontroli str. 87-89 - protokół z kontroli realizacji zadania dofinansowanego ze środków Funduszu]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności KZWiK w zakresie rozliczenia rzeczowo-finansowego zrealizowanego zadania z udziałem pożyczki ze środków Funduszu oraz osiągniętego efektu ekologicznego - nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

¹³ Wraz z montażem na studni nr 10 zestawu pompowego o wydajności 48 m³/godz.

¹⁴ Na podstawie ww. zawiadomień Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kłodzku w listopadzie 2012 r. wydał zaświadczenia o oddaniu rurociągu i SUW do użytku.

III. IV. Wnioski

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

V. 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 z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁵ 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 we Wrocławiu.

Wrocław, dnia 20 sierpnia 2013 r.

Nadzorujący kontroler:
Andrzej Siekierka
Doradca ekonomiczny


.....
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

DYREKTOR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu
z up.


.....
Zdzisław Poręba
Wicedyrektor
Podpis

¹⁵ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.