



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.002.01.2019

Zarząd  
Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej  
w Ciechanowie Spółka z o.o.  
ul. Tysiąclecia 18  
06-400 Ciechanów

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/18/021 – Efektywność energetyczna gospodarki

## Dane identyfikacyjne

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Jednostka kontrolowana            | Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Ciechanowie Spółka z o.o. <sup>1</sup>                                                                                                                                                                        |
| Kierownik jednostki kontrolowanej | Zarząd Spółki <sup>2</sup> :<br>Małgorzata Niestępska, Prezes Zarządu, od 4 czerwca 2015 r.,<br>Krzysztof Henryk Łyziński, Zastępca Prezesa Zarządu, od 4 czerwca 2015 r. <sup>3</sup>                                                              |
| Zakres przedmiotowy kontroli      | 1. Realizacja obowiązku uzyskania oszczędności energii.<br>2. Wykorzystanie środków pomocowych na wspieranie przedsięwzięć służących poprawie efektywności energetycznej.<br>3. Efekty wykorzystania pomocy.<br>4. Wykonanie audytu energetycznego. |
| Okres objęty kontrolą             | Lata 2014-2018 z uwzględnieniem zdarzeń mających miejsce poza okresem objętym kontrolą, a mających wpływ na przedmiot kontroli.                                                                                                                     |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli | Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>4</sup> .                                                                                                                                                           |
| Jednostka przeprowadzająca        | Najwyższa Izba Kontroli<br>Delegatura w Warszawie                                                                                                                                                                                                   |
| Kontroler                         | Grzegorz Odziemkowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/21/2019 z 8 stycznia 2019 r.<br><br>(dowód: akta kontroli str. 1-2)                                                                                  |

<sup>1</sup> Dalej także: Spółka lub PEC w Ciechanowie.

<sup>2</sup> Dalej także: Zarząd, Zgodnie z § 14 umowy Spółki, stanowiącej załącznik Nr 1 do uchwały Nr 4/2017 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 14 marca 2017 r., do składania oświadczeń woli i podpisywania w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu albo też jednego członka Zarządu łącznie z prokurentem.

<sup>3</sup> Poprzednio: Jerzy Wyrzykowski, Prezes Zarządu, od 20 czerwca 2012 r. i Jerzy Ozdarski, Zastępca Prezesa Zarządu, od 20 czerwca 2012 r.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 489. Dalej także: ustawa o NIK

## II. Ocena ogólna<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

**Ocena ogólna** Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Spółki w skontrolowanym zakresie.

**Uzasadnienie oceny ogólnej** W latach objętych kontrolą Spółka prawidłowo wypełniała obowiązek uzyskania oszczędności energii, poprzez uzyskanie od Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki (dalej: Prezes URE) i zakup na Towarowej Giełdzie Energii<sup>6</sup> (dalej: TGE) świadectw efektywności energetycznej lub wniesienie opłaty zastępczej. W związku z prowadzoną działalnością dotyczącą wytwarzania, przesyłania, dystrybucji i obrotu ciepłem Spółka realizowała inwestycje i remonty w celu poprawy funkcjonowania posiadanej sieci i urządzeń ciepłowniczych, uzyskując w ich wyniku oszczędności energii potwierdzone następnie świadectwami efektywności energetycznej. W latach objętych kontrolą Spółka pięciokrotnie, skutecznie skorzystała ze środków pomocowych na realizację inwestycji polegających na rozbudowie i modernizacji sieci ciepłowniczej.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### OBSZAR

#### 1. Realizacja obowiązku uzyskania oszczędności energii

**Opis stanu faktycznego**

Zgodnie ze Statutem<sup>7</sup> oraz koncesjami udzielonymi przez Prezesa URE przedmiotem działalności Spółki było m.in. wytwarzanie, przesyłanie, dystrybucja i obrót ciepłem, a od 16 lutego 2018 r. także wytwarzanie energii elektrycznej<sup>8</sup>.  
(dowód: akta kontroli str. 23, 65)

W latach 2014-2018 wysokość rocznego obowiązku uzyskania oszczędności energii, o którym mowa w art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o efektywności energetycznej<sup>9</sup> oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o tej samej nazwie<sup>10</sup>, wyrażona w tonach oleju ekwiwalentnego<sup>11</sup>, wynosiła odpowiednio: 258,784 toe w 2014 r., 243,347 toe w 2015 r., 218,655 toe w 2016 r., 206,482 toe w 2017 r. i 193,173 toe w 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 71, 74)

Wysokość energii zaoszczędzonej przez Spółkę wyniosła:

- w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2016 r. – 1,5% wartości przychodu ze sprzedaży ciepła w każdym roku;
- w okresie od 1 października 2016 r. do 31 grudnia 2018 r. – 1,5% ilości sprzedanego w każdym roku ciepła odbiorcom końcowym przyłączonym do sieci, o łącznej mocy zamówionej tych sieci przekraczającej 5 MW.

Obowiązek oszczędzania energii w tych latach został przez Spółkę zrealizowany w 100,0%.

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

<sup>6</sup> Jedyna licencjonowana giełda towarowa w Polsce, posiadająca od lutego 2015 r. zezwolenie na prowadzenie rynku regulowanego. Przedmiotem obrotu na TGE są energia elektryczna, gaz ziemny, prawa majątkowe, będące elementem wsparcia odnawialnych źródeł energii, kogeneracji i efektywności energetycznej oraz gwarancje.

<sup>7</sup> Tekst jednolity przyjęty uchwałą Nr 4/2017 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 14 marca 2017 r.

<sup>8</sup> PEC w Ciechanowie posiadało koncesje na wytwarzanie ciepła (wydaną 4 września 1998 r.), przesyłanie i dystrybucję ciepła (wydaną 4 września 1998 r.) oraz obrót ciepłem (wydaną 20 grudnia 2010 r.), a także koncesję na wytwarzanie energii elektrycznej (wydaną 16 lutego 2018 r.).

<sup>9</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2167 ze zm. Dalej także: ustawa o efektywności energetycznej z 2011 r., uchylona z dniem 1 października 2016 r.

<sup>10</sup> Dz. U. poz. 831 ze zm., Dalej także: ustawa o efektywności energetycznej.

<sup>11</sup> Równoważnik jednej tony ropy naftowej o wartości opałowej równej 41 868 kJ/kg. Dalej także: toe.

W latach 2014-2018 Spółka nie zwracała się do Urzędu Regulacji Energetyki<sup>12</sup> i Ministerstwa Energii o udzielenie wyjaśnień w sprawie wielkości obowiązku oszczędzania energii.

(dowód: akta kontroli str. 72, 86, 89, 106, 114, 126)

Obowiązek uzyskania oszczędności energii Spółka realizowała poprzez uzyskanie i przedstawienie do umorzenia Prezesowi URE świadectw efektywności energetycznej (w 2015 r., 2016 r., 2017 r. i 2018 r.) oraz poprzez uiszczenie opłaty zastępczej (za 2014 r., 2015 r., 2016 r.).

(dowód: akta kontroli str. 72, 74)

W latach 2014-2018 Spółka złożyła do URE trzy wnioski o umorzenie świadectw efektywności energetycznej:

- w dniu 3 marca 2016 r. złożono wniosek o umorzenie świadectwa efektywności energetycznej<sup>13</sup> na łączną ilość 125,000 toe deklarowanej oszczędności energii. Świadectwo zostało umorzone decyzją Prezesa URE z 16 marca 2016 r. Poprzez umorzenie świadectwa Spółka zrealizowała obowiązek oszczędzania energii za 2015 r. w 51,4%;
- w dniu 26 maja 2017 r. złożony został wniosek o umorzenie dwóch świadectw efektywności energetycznej<sup>14</sup> na łączną ilość 70,065 toe deklarowanej oszczędności energii. Świadectwa zostały umorzone decyzją Prezesa URE z 23 czerwca 2017 r. Poprzez umorzenie świadectw Spółka zrealizowała obowiązek oszczędzania energii za 2016 r. w 32,0%;
- w dniu 6 lutego 2018 r. złożony został wniosek o umorzenie pięciu świadectw efektywności energetycznej<sup>15</sup> na łączną ilość 206,482 toe deklarowanej oszczędności energii. Świadectwa zostały umorzone decyzją Prezesa URE z 30 marca 2018 r. Poprzez umorzenie świadectw Spółka zrealizowała obowiązek oszczędzania energii za 2017 r. w 100,0%.

Ponadto, realizując obowiązek oszczędzania energii za 2018 r., w dniu 1 lutego 2019 r. złożono do Prezesa URE wniosek o umorzenie sześciu świadectw efektywności energetycznej<sup>16</sup> na łączną ilość 193,173 toe deklarowanej oszczędności energii. Świadectwa zostały umorzone decyzją Prezesa URE z 22 marca 2019 r. Poprzez umorzenie świadectw Spółka zrealizowała obowiązek oszczędzania energii za 2017 r. w 100,0%.

(dowód: akta kontroli str. 74, 90-93, 107-110, 115-118, 127-129, 171)

Przedłożone do umorzenia świadectwa efektywności energetycznej były pozyskiwane przez Spółkę w wyniku realizacji przedsięwzięć służących poprawie efektywności energetycznej oraz poprzez zakup na giełdzie towarowej (TGE).

(dowód: akta kontroli str. 74, 94-102, 109-110, 121-124, 128-129)

W okresie objętym kontrolą wartość wniesionej przez Spółkę opłaty zastępczej wyniosła ogółem 525,7 tys. zł, w tym:

- w 2014 r. – 258,8 tys. zł, co odpowiadało obowiązkowi uzyskania oszczędności energii w wysokości 258,784 toe (100,0% obowiązku uzyskania oszczędzania energii za 2014 r.),
- w 2015 r. – 118,3 tys. zł, co odpowiadało obowiązkowi uzyskania oszczędności energii w wysokości 118,347 toe (48,6% zobowiązania za 2015 r.),

<sup>12</sup> Dalej także: URE.

<sup>13</sup> Nr PL00645/3/00247/1-2014.

<sup>14</sup> Nr PL01214/1/24600/1-2015, Nr PL01342/1/02678/1-2015.

<sup>15</sup> Nr PL01214/1/24600/1-2015, Nr PL01342/1/02678/1-2015.

<sup>16</sup> Nr PL01789/1/00864/1-2015, Nr 2927/2/1-2016/01273/2017, Nr 3364/1/1-2016/26488/2017, Nr 3365/1/1-2016/26488/2017, Nr 4058/1/1-2016/28212/2018, Nr 4128/1/1-2016/01799/2018.

– w 2016 r. – 148,6 tys. zł, co odpowiadało obowiązkowi uzyskania oszczędności energii w wysokości 148,593 toe (68,0% zobowiązania za 2016 r.)

W latach 2017-2018 Spółka nie realizowała obowiązku oszczędzania energii poprzez wnoszenie opłat zastępczych.

Oplaty zastępcze zostały przez Spółkę obliczone i wniesione na konto Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej<sup>17</sup> na zasadach określonych w art. 12 ustawy o efektywności energetycznej z 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 74, 86-87, 89, 104, 106, 111)

W latach objętych kontrolą Spółka nie realizowała obowiązku uzyskania oszczędności energii na zasadach określonych w art. 16 ustawy o efektywności energetycznej. Nie zachodziły także sytuacje określone w art. 11 ust. 2 lub 3 ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 71-74)

W latach 2014-2018 na Spółkę nie były nakładane kary związane z wypełnianiem obowiązku oszczędzania energii.

(dowód: akta kontroli str. 74)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Spółki w obszarze objętym kontrolą.

OBSZAR

## 2. Audyt energetyczny

Opis stanu  
faktycznego

PEC w Ciechanowie, jako przedsiębiorca w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców<sup>18</sup>, nie było zobowiązane do przeprowadzenia audytu energetycznego przedsiębiorstwa, o którym mowa w art. 36 ust. 1 ustawy o efektywności energetycznej.

W latach 2014-2018 średnioroczne zatrudnienie w Spółce wynosiło mniej niż 250 osób<sup>19</sup>, roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów, usług<sup>20</sup> oraz z operacji finansowych<sup>21</sup> nie przekraczał równowartości w złotych 50 mln euro, a sumy aktywów wykazane w bilansach Spółki na koniec tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 43 mln euro<sup>22</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 74, 84-85)

Spółka nie posiada systemów, o których mowa w art. 36 ust. 2 ustawy o efektywności energetycznej, tj.:

- 1) systemu zarządzania energią określonego w Polskiej Normie dotyczącej systemów zarządzania energią, wymagań i zaleceń użytkowania,
- 2) systemu zarządzania środowiskowego, o którym mowa w art. 2 pkt 13 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1221/2009 z dnia 25 listopada 2009 r. w sprawie dobrowolnego udziału organizacji w systemie ekozarządzania i audytu we Wspólnocie (EMAS), uchylającego rozporządzenie (WE) nr 761/2001 oraz decyzje Komisji 2001/681/WE i 2006/193/WE<sup>23</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 170)

<sup>17</sup> Dalej także: NFOŚiGW

<sup>18</sup> Dz. U. poz. 646 ze zm.

<sup>19</sup> Odpowiednio: 132, 130, 131, 127 i 123 osoby.

<sup>20</sup> Odpowiednio: 28,5, 27,7, 27,2, 28,8 i 29,3 mln zł.

<sup>21</sup> Odpowiednio: 99,5, 100,6, 152,3, 135,4 i 114,7 tys. zł.

<sup>22</sup> Odpowiednio: 38,7, 42,4, 49,7, 49,7 i 47,7 mln zł.

<sup>23</sup> [Dz.Urz. UE L 342 z 22.12.2009.](#)

**Ocena cząstkowa**

W związku z wyżej opisanym stanem faktycznym, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje oceny w przedmiotowym obszarze.

**OBSZAR**

**3. Realizacja przedsięwzięć służących poprawie efektywności energetycznej.**

**Opis stanu faktycznego**

W okresie objętym kontrolą PEC w Ciechanowie realizował inwestycje, których celem była modernizacja własnej sieci ciepłowniczej, a w konsekwencji ograniczenie strat przesyłowych.

W 2014 r. zrealizowano przedsięwzięcie pn. Modernizacja przyłączy ciepłowniczych do budynków przy ul. 17 Stycznia, ul. Hallera i ul. Powstańców Wielkopolskich, wymiana zewnętrznej instalacji odbiorczej za węzłem przy ul. Sierakowskiego, wymiana i modernizacja odcinków sieci ciepłowniczej, wymiana izolacji na odcinku sieci napowietrznej. Koszt wykonanej inwestycji wyniósł 1 359,5 tys. zł netto. Spółka w dniu 1 października 2014 r. wystąpiła do Prezesa URE z wnioskiem o wydanie świadectwa efektywności energetycznej, o którym mowa w art. 21 ust. 1 ustawy o efektywności energetycznej z 2011 r. potwierdzającego ilość energii zaoszczędzonej w wyniku realizacji przedsięwzięcia w wysokości 63,690 toe. Ww. świadectwo Prezes URE wydał 19 listopada 2015 r.

W 2016 r. zrealizowano inwestycję pn. Wykonanie izolacji termicznej 20 szt. punktów stałych sieci ciepłowniczej nadziemnej na odcinku między Centralną Ciepłownią a komorą NK-25 w Ciechanowie, w wyniku której, na wniosek z 24 kwietnia 2017 r., Spółka uzyskała w dniu 27 października 2017 r. świadectwo efektywności energetycznej potwierdzające ilość zaoszczędzonej energii w wysokości 10,991 toe. Koszt realizacji inwestycji wyniósł 48,8 tys. zł netto.

W 2017 r. wykonano zadanie pn. Budowa jednostki kogeneracyjnej z silnikiem o sprawności 84%, którego koszt realizacji wyniósł 2 325,4 tys. zł netto. W dniu 13 stycznia 2017 r. Spółka wystąpiła do Prezesa URE o wydanie świadectwa efektywności energetycznej, o którym mowa w art. 20 ust. 1 ustawy o efektywności energetycznej, potwierdzającego ilość energii planowanej do zaoszczędzenia w wysokości 376,144 toe. Prezes URE zakończył postępowanie dowodowe 2 marca 2018 r. Do dnia 20 marca 2019 r. decyzja w tej sprawie nie została wydana.

W związku z planowaną realizacją zadania pn. Modernizacja: wymiana rurociągów w wykonaniu kanałowym na rurociągi preizolowane, Spółka wystąpiła 19 grudnia 2017 r. do Prezesa URE o wydanie świadectwa efektywności energetycznej potwierdzającego ilość planowanej do zaoszczędzenia energii w wysokości 24,188 toe. Świadectwo zostało wydane 10 stycznia 2019 r. Przewidywany koszt wykonania przedsięwzięcia wynosił 260,00 tys. zł. Do dnia 20 marca 2019 r., z uwagi na trudną sytuację finansową Spółki, realizacja inwestycji nie została rozpoczęta<sup>24</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 146-169)

Wszystkie wnioski skierowane do Prezesa URE o wydanie świadectw efektywności energetycznej były kompletne i zawierały dane, o których mowa w art. 21 ust. 4 ustawy o efektywności energetycznej z 2011 r. i art. 20 ust. 4 ustawy o efektywności energetycznej.

W żadnym przypadku URE nie zwracał się do PEC w Ciechanowie Sp. z o.o. o uzupełnienie wniosku.

<sup>24</sup> Planowany termin zakończenia inwestycji określono na dzień 31 grudnia 2020 r.

PEC w Ciechanowie Sp. z o.o. nie występował do URE o wyjaśnienie wątpliwości związanych z wydaniem świadectwa efektywności energetycznej.

Załączone do wniosków audyty efektywności energetycznej spełniały wymagania określone w art. 20 ust. 5 pkt 1 ustawy o efektywności (poprzednio art. 28 ust. 1, w związku z art. 28 ust. 3 ustawy o efektywności energetycznej z 2011 r.).

(dowód: akta kontroli str. 146-147)

W latach 2014-2018 Spółka nie realizowała u odbiorców końcowych przedsięwzięć, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy o efektywności energetycznej.

Zarząd wyjaśnił, że Spółka wychodziła z inicjatywą zmiany sposobu przygotowania ciepłej wody użytkowej w budynkach wielorodzinnych wyposażonych w węzły ciepłone jednofunkcyjne poprzez ich przebudowę i podłączenie instalacji c.w. Nie było jednak zainteresowania ze strony odbiorców ciepła dla tego typu przedsięwzięć.

(dowód: akta kontroli str. 173)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Spółki w obszarze objętym kontrolą.

OBSZAR

#### **4. Wykorzystanie środków pomocowych na wspieranie przedsięwzięć służących poprawie efektywności energetycznej i ich efekty**

Opis stanu  
faktycznego

W latach 2014-2018 PEC w Ciechanowie Sp. z o.o. pięciokrotnie występowało o środki pomocowe na realizację przedsięwzięć służących poprawie efektywności energetycznej, w wyniku czego otrzymało pożyczki<sup>25</sup> w łącznej kwocie 10 122,1 tys. zł oraz dotację<sup>26</sup> w wysokości 1 814,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 80, 174-175)

W wyniku kontroli realizacji dwóch wybranych umów, przyznających Spółce pomoc uzyskaną z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

<sup>25</sup> Udzielone Spółce pożyczki dotyczyły następujących inwestycji:

- „Ograniczenie emisji zanieczyszczeń do powietrza poprzez modernizację kotła WR 25 nr 2” (umowa z WFOŚiGW Nr 0190/15/OA/P z 18 grudnia 2015 r.; kwota pożyczki - 5 201,6 tys. zł); przedsięwzięcie zrealizowane;
- "Modernizacja systemu ciepłego miasta Ciechanowa, w części o niskiej sprawności lub złym stanie technicznym oraz inteligentny system nadzoru i sterowania siecią ciepłowniczą w Ciechanowie - system sterowania monitoringu i zdalnej diagnostyki wybranych komór ciepłych i instalacji alarmowych sieci preizolowanych" (umowa z WFOŚiGW Nr 65/16/OA/P z 23 września 2016 r.; kwota pożyczki - 581,9 tys. zł); przedsięwzięcie zrealizowane;
- "Modernizacja systemu ciepłowniczego miasta Ciechanowa - etap II" (umowa z WFOŚiGW Nr 0091/17/OA/P z 29 września 2017 r.; kwota pożyczki - 501,8 tys. zł); przedsięwzięcie zrealizowane;
- "Modernizacja systemu ciepłowniczego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Ciechanowie Sp. z o.o. polegającej na modernizacji kotła wodnego WR-25 nr 3 na kocioł WR12-M w technologii ścian szczelnych wraz z instalacją odpylania spalin" (umowa z NFOŚiGW Nr 257/2018/Wn07/OA-EW-ku/P z 15 października 2018 r.; kwota pożyczki - 3 836,8 tys. zł); przedsięwzięcie w toku.

<sup>26</sup> Otrzymana przez Spółkę dotacja ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 dotyczyła inwestycji pn. "Redukcja emisji spalin poprzez przebudowę instalacji spalania paliw i odpylania spalin w PEC Ciechanów" (umowa z Ministrem Środowiska w imieniu którego działa NFOŚiGW w Warszawie Nr 63/2014/WN07/OA-xn-04/D z 7 marca 2014 r.; kwota dotacji - 1 814,0 tys. zł); projekt zrealizowany.

w Warszawie<sup>27</sup> oraz z Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014, ustalono, że:

1) Na podstawie umowy Nr 0065/16/OA/P z 23 września 2016 r. WFOŚiGW udzielił Spółce pożyczki w kwocie 581 871,12 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn. "Modernizacja systemu ciepłego miasta Ciechanowa, w części o niskiej sprawności lub złym stanie technicznym oraz inteligentny system nadzoru i sterowania siecią ciepłowniczą w Ciechanowie - system sterowania monitoringu i zdalnej diagnostyki wybranych komór ciepłych i instalacji alarmowych sieci preizolowanych". Termin realizacji zadania określono w umowie (§ 2) na dzień 30 listopada 2016 r., termin osiągnięcia efektu ekologicznego na dzień 30 listopada 2017 r., a termin dostarczenia przez Spółkę rozliczenia końcowego na dzień 29 stycznia 2018 r. (§ 7).

Inwestycja została zrealizowana zgodnie z zawartą umową. Koszt całkowity zadania wyniósł 991 405,17 zł, w tym 581 871,12 zł (58,7%) stanowiły koszty kwalifikowane sfinansowane pożyczką.

W wyniku realizacji inwestycji wybudowano sieć o długości 287,5 mb, oraz zbudowano 8 dwufunkcyjnych węzłów indywidualnych o łącznej mocy 1907,6 kW. Ilość zaoszczędzonego ciepła wyniosła 1622,81 GJ/rok. Ww. wielkości odpowiadały zakładanym w umowie efektem ekologicznym, a ich osiągnięcie zostało potwierdzone stosownymi protokołami odbioru.

(dowód: akta kontroli str. 174-204)

2) Na podstawie umowy Nr 63/2014/WN07/OA-xn-04/D z 7 marca 2014 r. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie<sup>28</sup> udzielił Spółce dotacji w wysokości 1 813 999,95 zł ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 na realizację Projektu "Redukcja emisji spalin poprzez przebudowę instalacji spalania paliw i odpylania spalin w PEC Ciechanów".

Inwestycja została zrealizowana zgodnie z zawartą umową w okresie od maja 2012 r. do kwietnia 2015 r.<sup>29</sup> Koszt całkowity projektu wyniósł 7 474 304,40 zł, w tym 6 051 100,00 zł (81,0%) stanowiły koszty kwalifikowane. Kwota przyznanej Spółce dotacji wyniosła 1 813 999,95 zł, tj. 24,3% kosztów całkowitych zadania.

W wyniku realizacji inwestycji (poprzez modernizację jednego kotła oraz instalacji spalania paliw i odpylania spalin) zmniejszono produkcję odpadów i emisję zanieczyszczeń do powietrza oraz osiągnięto oszczędność paliwa w wysokości 1638,54 Mg/rok<sup>30</sup>. Osiągnięcie efektu ekologicznego projektu potwierdzone zostało przez Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska 30 czerwca 2016 r.<sup>31</sup>

Raport końcowy z realizacji umowy, złożony przez Spółkę 7 kwietnia 2016 r.<sup>32</sup> został zaakceptowany przez NFOŚiGW 29 lipca 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 174-175, 205-256)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Spółki w obszarze objętym kontrolą.

<sup>27</sup> Dalej także: WFOŚiGW

<sup>28</sup> Dalej także: NFOŚiGW

<sup>29</sup> Okres kwalifikowalności wydatków: 12 czerwiec 2012 r. – 30 kwietnia 2016 r.

<sup>30</sup> Mg – pochodna jednostka masy w układzie SI równa jednej tonie

<sup>31</sup> Pismo CI-IN.7023.2.158.2016.MP

<sup>32</sup> Po korekcie wynikającej ze zmiany sposobu naliczania dotacji pierwotny Raport końcowy złożono 7 kwietnia 2016 r.



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

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

#### **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 Warszawie.

Warszawa,    kwietnia 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie

Kontroler  
Grzegorz Odziemkowski  
główny specjalista k.p.