



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze

LZG 410.001.04.2020

Pan
Jarosław Hermaszewski
Prezes Zarządu
Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sława Sp. z o.o.
w Sławie
ul. Henryka Pobożnego 11
67-410 Sława

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola nr P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji z budżetu środków europejskich na realizację Projektu pn. Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Sława

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sława Sp. z o.o. w Sławie, ul. Henryka Pobożnego 11, 67-410 Sława (dalej: ZWiK, Zakład lub Spółka).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Jarosław Hermaszewski, od 30.06.2017 r. Prezes Zarządu Spółki (dalej: Prezes).
Zakres przedmiotowy kontroli	Ocena wykorzystania dotacji z budżetu środków europejskich.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2019. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2015-2018 okres kontroli obejmuje również te lata.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze.
Kontroler	Zdzisław Szafranski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LZG/6/2020 z 09.01.2020 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1-2)</p>

¹ Dz.U. z 2019 r. poz. 489, ze zm. - dalej: *ustawa o NIK*.

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykorzystania dotacji z budżetu środków europejskich w 2019 r., pod względem legalności, gospodarności i rzetelności, przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sława Spółka z o.o. w Sławie, w związku z realizacją Projektu² pn. *Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Sława*, w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020. Podstawą sformułowania oceny była głównie analiza wykonania zaplanowanych etapów realizowanego Projektu pod kątem rzeczowym i finansowym. Ustalenia kontrolne przedstawiono w części IV – Opis ustalonego stanu faktycznego.

III. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sława Spółka z o.o. w Sławie dotacji z budżetu środków europejskich na realizację Projektu pn. *Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Sława* w 2019 r. Z przyznanej w 2019 roku dotacji wynoszącej 27 737,68 tys. zł, do końca 2019 r. wykorzystano 25 317,62 tys. zł (91,27%), natomiast pozostałą kwotę (2 420,06 tys. zł) wypłacono 14.01.2020 r. jednemu z wykonawców tytułem częściowej zapłaty za wykonane prace budowlane dotyczące Projektu. W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

Dotacja z budżetu środków europejskich

Spółka powstała 31.12.2011 r., jako gminna jednoosobowa spółka z o.o. (założycielem ZWiK jest Gmina Sława). Zakład został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym 02.02.2012 r. Jedynym wspólnikiem jest Gmina Sława, która posiada udziały o wartości 38 373 tys. zł. Organem uprawnionym do reprezentacji ZWiK jest Zarząd Spółki. Zarząd Zakładu jest jednoosobowy – do składania oświadczeń woli i podpisywania w imieniu Spółki uprawniony jest jednoosobowo Prezes Zarządu.

Przeważającym przedmiotem działalności Spółki jest odprowadzanie i oczyszczanie ścieków, a przedmiotem pozostałej działalności m.in. pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody.

Stosownie do zapisów Regulaminu organizacyjnego Zakładu³ komórką organizacyjną podległą Zarządowi Spółki jest m.in. Jednostka Realizująca Projekt (JRP), działająca jak wydzielony dział Spółki, którą kieruje Kierownik JRP.

Prezes w załącznikach do zarządzenia z 02.07.2018 r.⁴ określił m.in. procedury kontroli wewnętrznej związane z realizacją Projektu, w tym procedurę przygotowywania wniosków o płatność w ramach Projektu (załącznik nr 6), a także strukturę komórek organizacyjnych Zakładu w zakresie realizacji Projektu (załącznik nr 9), zakres czynności i odpowiedzialności na stanowiskach związanych z realizacją Projektu (załącznik nr 11). Pracownicy JRP, w tym kierownik JRP, specjalista ds. realizacji i kontroli JRP, specjalista – sekretarz Projektu JRP, podpisali zakresy czynności, w których wyszczególniono ich obowiązki związane z realizacją Projektu.

² Projekt współfinansowany środkami Unii Europejskiej na podstawie kontraktu POIS.02.03.00-00-0125/16 – Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Sława.

³ Z października 2019 r.

⁴ Zarządzenie nr 15/2018 Prezesa Zarządu Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sława Sp. z o.o. w Sławie z dnia 2 lipca 2018 r. w sprawie: wprowadzenia procedur kontroli wewnętrznej związanych z realizacją Projektu pn. Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Sława.

1. Założenia Projektu, wartość Projektu, w tym kwota dofinansowania unijnego oraz łączna kwota środków przyznanych i wykorzystanych w 2019 r. na jego realizację.

1.1. Założenia Projektu.

Zgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020⁵ (dalej: ustawa wdrożeniowa), podstawę dofinansowania Projektu stanowi umowa albo decyzja o dofinansowaniu Projektu.

Instytucją Zarządzającą Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 jest minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego. Funkcję Instytucji Pośredniczącej dla Projektu pełni minister właściwy do spraw środowiska, funkcję Instytucji Wdrażającej pełni Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, funkcję Instytucji Certyfikującej pełni minister do spraw rozwoju regionalnego, funkcję Instytucji Audytowej pełni Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej.

Badaniem NIK objęto wykorzystanie dofinansowania unijnego.

Wnioskiem z 06.03.2017 r. Spółka wystąpiła do Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (NFOŚiGW) o dofinansowanie Projektu⁶.

(akta kontroli str. 153-244)

Umowa o dofinansowanie Projektu⁷ (dalej: Umowa) została zawarta pomiędzy NFOŚiGW, tj. Instytucją Wdrażającą, a Spółką w dniu 20.04.2017 r.

Głównym celem Projektu jest uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Sława o wielkości 25 153 Równoważnej Liczby Mieszkańców (RLM)⁸, wyznaczonej uchwałą Sejmiku Województwa Lubuskiego nr II/12/14 z dnia 23 grudnia 2014 r. Projekt realizowany jest na terenie gminy Sława.

Działania realizowane w ramach Projektu zaplanowano na terenie 13 miejscowości w gminie⁹. Najważniejszym zadaniem w Projekcie jest: budowa prawie 140-kilometrowej sieci wodno-kanalizacyjnych (90,427 km infrastruktury kanalizacyjnej¹⁰ oraz 47,683 km infrastruktury wodociągowej¹¹). Wybudowanie stacji uzdatniania wody (SUW) w Kuźnicy Głogowskiej, zmodernizowanie dwóch SUW (w Krażkowie i Lubogoszczy). Wybudowanie w Krażkowie nowoczesnej oczyszczalni ścieków (o przepustowości średnio 800 m³ ścieków na dobę)¹². Rozbudowanie i zmodernizowanie oczyszczalni ścieków w Sławie (o przepustowości średnio 3 000 m³ ścieków na dobę). Zakupienie dodatkowego sprzętu technicznego (samochodu pogotowia wodno-kanalizacyjnego oraz samochodów specjalistycznych). Dodatkowo, na terenach SUW oraz

⁵ Dz.U. z 2018 r. poz. 1431, ze zm.

⁶ Ostateczna wersja wniosku Spółki o dofinansowanie Projektu została złożona przez ePUAP i przyjęta przez NFOŚiGW w dniu 07.03.2017 r.

⁷ Umowa o dofinansowanie nr POIS.02.03.00-00-0125/16-00 Projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Sława” nr POIS.02.03.00-00-0125/16 w ramach działania 2.3 Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach, oś priorytetowa II Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu, Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

⁸ RLM - podstawowy parametr projektowy, wykorzystywany w szacowaniu wielkości oczyszczalni ścieków. Jest to liczba określająca wielokrotność ładunku zanieczyszczeń zawartych w ściekach w stosunku do jednostkowego ładunku zanieczyszczeń w ściekach z gospodarstw domowych, odprowadzanych od jednego mieszkańca w ciągu doby. Parametr ten wyrażany jest jako wskaźnik pięciodobowego biochemicznego zapotrzebowania na tlen (BZT5) w ilości 60 g tlenu na dobę.

(<https://www.teraz-srodowisko.pl/slownik-ochrona-srodowiska/definicja/rlm.html>; dostęp 18.02.2020 r.)

⁹ Krażkowo, Lipinki, Radzyń, Kuźnica Głogowska, Głuchów, Tamówek, Myszyńiec, Tamów Jezierny, Wróblów, Śmieszkowo, Lubiatów, Gola i Sława.

¹⁰ W tym m.in. przepompownie ścieków. Liczba nowych użytkowników sieci kanalizacji sanitarnej – 9 228 RLM.

¹¹ Liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszonych zaopatrzenia w wodę – 6 838 osób.

¹² Projekt zakłada wybudowanie oczyszczalni ścieków w Krażkowie ze środków własnych Spółki.

oczyszczalni ścieków w Krażkowie, zamontowanie pięciu instalacji odnawialnych źródeł energii. Efekt ekologiczny to przyłączenie się jak największej liczby domostw do nowo powstałych sieci wodociągowych i kanalizacyjnych.

Wszystkie wskaźniki produktu¹³ mają zostać osiągnięte w 2022 roku, a wszystkie wskaźniki rezultatu¹⁴ w 2023 roku.

Okres kwalifikowania wydatków rozpoczął się 01.01.2014 r. i kończy się 31.12.2022 r. Przekazywanie dofinansowania następuje w formie zaliczek¹⁵.

(akta kontroli str. 38-55, 59-94)

W załącznikach do Umowy aktualnych na 31.12.2019 r. określono m.in.: - Harmonogram realizacji Projektu (załącznik nr 3), - Harmonogram płatności (zał. nr 4), - Opis Projektu (zał. nr 7), - Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu (zał. nr 12).

W Harmonogramie realizacji Projektu (zał. nr 3 do Umowy) wyszczególniono 16 zadań objętych Projektem.

W Harmonogramie płatności (zał. nr 4 do Umowy) zapisano, iż do 31.12.2018 r. beneficjent nie będzie występował do NFOŚiGW o dofinansowanie Projektu w formie zaliczek (płatności), natomiast w 2019 r. będzie występował kwartalnie do NFOŚiGW o dofinansowanie Projektu w formie zaliczek (płatności) na łączną kwotę (na koniec 2019 r.) 27 737,7 tys. zł.

W Opisie Projektu (zał. nr 7 do Umowy), zapisano, iż całkowite dofinansowanie Projektu tytułem płatności wyniesie maksymalnie 68 138,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 132-152)

W 2018 r. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych (Prezes UZP) przeprowadził¹⁶ kontrolę uprzednią prowadzonego przez Zakład w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (o wartości 106 726,8 tys. zł) pn. *Uprządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Sława, etap I Zlewnia oczyszczalni Krażkowo* (zadanie nr 10¹⁷). W informacji o wyniku kontroli uprzedniej z 22.08.2018 r. nie zawarto zaleceń.

W 2019 r. Prezes UZP przeprowadził¹⁸ kontrolę uprzednią prowadzonego przez Zakład w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (o wartości 25 672,9 tys. zł, z podziałem na części, tj. część I o wartości 19 172,9 tys. zł i część II o wartości 6 500,0 tys. zł) pn. *Uprządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Sława, etap II Zlewnia oczyszczalni Sława* (zadanie nr 11¹⁹). W informacji o wyniku kontroli uprzedniej z 11.06.2019 r. zawarto zalecenie, aby jednemu wykonawcy zwrócić wadium. W związku z zakończeniem ww.

¹³ Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji: - liczba przebudowanych oczyszczalni ścieków komunalnych 1; - liczba oczyszczalni ścieków komunalnych wspartych w zakresie przeróbki/zagospodarowania osadów ściekowych 1; - długość wybudowanej sieci kanalizacyjnej 90,43 km; - długość wybudowanej sieci wodociągowej 47,68 km; - liczba wybudowanych ujęć wody 1; - liczba wspartych stacji uzdatniania wody 1.

¹⁴ Wskaźniki rezultatu bezpośredniego istotne dla celów interwencji: - liczba nowych użytkowników sieci kanalizacyjnej, którzy przyłączyli się do sieci w wyniku realizacji Projektu oraz liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszonych oczyszczania ścieków 9 228 RLM; - liczba osób korzystających z ulepszonych zaopatrzenia w wodę 6 838 osób; - ilość suchej masy komunalnych osadów ściekowych poddawanych procesom przetwarzania 0,62 tys. Mg/rok, - ilość uzdatnianej wody po zakończeniu Projektu 45 000 m³/rok.

¹⁵ Jednorazowa transza zaliczki nie może przekroczyć 9 000 tys. zł.

¹⁶ Na podstawie art. 161 ust. 1 w związku z art. 169 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.).

¹⁷ Zadanie nr 10, tj. Roboty budowlane – Uprządkowanie gospodarki wodno-ściekowej dla aglomeracji Sława - Etap 1 Zlewnia Krażkowo.

¹⁸ Na tej samej podstawie prawnej.

¹⁹ Zadanie nr 11, tj. Roboty budowlane – Uprządkowanie gospodarki wodno-ściekowej dla aglomeracji Sława - Etap 2 Zlewnia Sława.

kontroli uprzedniej Prezesa UZP oraz podpisaniem przez Zakład umowy z wykonawcą zadania, Zakład 24.07.2019 r. dokonał zwrotu wykonawcy gwarancji ubezpieczenia zapłaty wadium.

Kontrole ww. wykazały naruszenia przez zamawiającego przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych, jednak żadne z tych naruszeń nie miało wpływu na wynik postępowań. W konsekwencji trzem wykonawcom²⁰ zostały udzielone zamówienia na wykonanie prac.

(akta kontroli str. 245-273, 606-609)

1.2. Wartość Projektu, źródła finansowania i wysokość dofinansowania

W Umowie zapisano, iż planowany całkowity koszt realizacji Projektu wynosi 134 630,1 tys. zł. Maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych 80 163,4 tys. zł. Wydatki wykraczające poza ww. maksymalną kwotę wydatków kwalifikowalnych, w tym wydatki wynikające ze wzrostu kosztu całkowitego realizacji Projektu po zawarciu Umowy, są ponoszone przez beneficjenta i są wydatkami niekwalifikowalnymi finansowanymi przez beneficjenta.

Beneficjentowi ma zostać udzielone dofinansowanie na realizację Projektu w kwocie nie większej niż 68 138,9 tys. zł (w tym 0% tej kwoty tytułem dotacji celowej oraz 100% tej kwoty tytułem płatności). Jednorazowa transza zaliczki nie może przekroczyć 9 mln zł. Wkład własny beneficjenta do Projektu wynosi 12 024,5 tys. zł. Na 2019 r. zaplanowano i w 2019 r. przekazano na realizację Projektu dofinansowanie unijne w kwocie ogółem 27 737,68 tys. zł.

(akta kontroli str. 59-94, 124-129)

1.3. Wniosek o zwiększenie zakresu rzeczowego Projektu

Wnioskiem z 10.12.2019 r. Zakład wystąpił do NFOŚiGW o zwiększenie zakresu rzeczowego Projektu. Do końca 2019 r. oraz do czasu kontroli NIK (do 17.02.2020 r.) wniosek ten nie został zatwierdzony przez NFOŚiGW.

Zakład wnioskował o rozszerzenie zakresu rzeczowego Projektu o podzadanie Budowa oczyszczalni ścieków w Krażkowie o wartości brutto 10 209 tys. zł. We wniosku zapisano, iż zmian wymaga Umowa o dofinansowanie Projektu oraz załączniki do Umowy: nr 3 Harmonogram realizacji Projektu, nr 4 Harmonogram płatności, nr 7 Opis Projektu, nr 12 Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu. Zmianie ulegną następujące wartości: - koszt całkowity Projektu 137 421,5 tys. zł brutto (było 134 630,1 tys. zł brutto), - długość sieci wodociągowej 47,491 km (było 47,683 km), - długość sieci kanalizacyjnej 89,883 km (było 90,427 km). Zmiana długości sieci kanalizacyjnej i wodociągowej nie jest następstwem zmiany zakresu realizowanego Projektu, lecz jest wynikiem ostatecznych pomiarów i wartości wprowadzonych do przedmiarów realizowanych robót budowlanych. Zakres wnioskowanego rozszerzenia zakresu rzeczowego Projektu obejmuje budowę oczyszczalni ścieków w Krażkowie spełniającej wymogi w zakresie podwyższonych norm redukcji związków biogenych azotu i fosforu zgodnie z Dyrektywą 91/271/EEG o przepustowości 8 000 RLM (wskaźnik produktu – liczba wybudowanych oczyszczalni ścieków komunalnych – jedna sztuka w roku docelowym 2022). We wniosku zapisano, iż nie zmieni się kwota dofinansowania Projektu ze środków UE (kwota ta wynosiła na początku realizacji Projektu 68 138,9 tys. zł i taka pozostaje).

²⁰ Wykonawcom: 1. Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowy Pieców „Piec-Bud” Sp. z o.o. ul. Jaworzyńska 254, 59-220 Legnica – lider konsorcjum i Przedsiębiorstwo Budownictwa Specjalistycznego i Melioracji Sp. z o.o. ul. Jaworzyńska 254, 59-220 Legnica – członek konsorcjum; 2. Przedsiębiorstwo Instalacyjno-Budowlane Bodex J.K. Bordulak Spółka Jawna, ul. Portowa 5, 67-200 Głogów; 3. Przedsiębiorstwo Robót Sanitarnych Eko Ryszard Rogowski, ul. Lotników 10A, 65-001 Zielona Góra.

Prezes oświadczył, że: - zakres Projektu obejmujący rozszerzenie będzie realizowany w terminach określonych w Umowie o dofinansowanie Projektu, - przedmiotowe rozszerzenie posiada pełną dokumentację projektową (wszystkie pozwolenia na budowę, decyzje lokalizacyjne, decyzje organu ochrony środowiska) i jest realizowane w ramach umowy z firmą Piec-Bud, a koszty ponoszone przez Spółkę nie stanowią na dzień złożenia wniosku kosztu kwalifikowalnego i są ewidencjonowane poza Projektem (zadanie zostało wyłonione w przetargu nieograniczonym, który przeszedł kontrolę uprzednią i jest w trakcie realizacji), - realizacja ww. rozszerzonego zakresu rzeczowego Projektu nie będzie miała wpływu na realizację pozostałych zadań Spółki. Wnioskowanie o rozszerzenie zakresu rzeczowego Projektu spowodowane było m.in. pełnym uwzględnieniem budowy oczyszczalni ścieków w Krążkowie w aktualizacji Krajowego Programu Oczyszczania Ścieków Komunalnych (KPOŚK) i wystąpieniem oszczędności przetargowych w ramach Projektu (w kwocie 4 340,8 tys. zł kosztów kwalifikowalnych).

W erracie do Studium wykonalności dla przedsięwzięcia pod nazwą Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Sława zapisano m.in., że nie ma ryzyka, że inwestycja nie zakończy się w okresie przewidzianym na rozliczenie bieżącej perspektywy finansowej, tj. do 31.12.2022 r. (okres wyliczany jako n+3), gdyż założono odpowiednią rezerwę czasową w każdym kontrakcie.

(akta kontroli str. 559-593, 637-684)

Prezes wyjaśnił, że zwiększenie zakresu rzeczowego Projektu jest związane z realizacją budowy oczyszczalni ścieków w Krążkowie (OŚ Krążkowo). Na etapie wnioskowania o dofinansowanie Projektu OŚ Krążkowo była przedmiotem oceny eksperckiej, ale w związku z pominięciem jej w Krajowym Programie Oczyszczania Ścieków Komunalnych - KPOŚK OŚ Krążkowo nie znalazła się w Master Planie, co wykluczyło ją z możliwości otrzymania dofinansowania. Zgodnie z ustaleniami z NFOŚiGW zadanie to było opisane w naszym Projekcie, jako część realizowana we własnym zakresie, do czasu uzupełniania zapisów w KPOŚK. W związku z pełnym uwzględnieniem budowy oczyszczalni ścieków w Krążkowie w aktualizacji KPOŚK, jak również wystąpieniem oszczędności przetargowych w ramach projektu nr POIS.02.03.00-00-0125/16 pn. Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Sława, jak również w celu zniwelowania braków w systemie wodno-ściekowym aglomeracji Sława, złożono wniosek o rozszerzenie zakresu dofinansowania projektu objętego umową jak wyżej o zadanie Zlewnia Krążkowo – Budowa oczyszczalni ścieków w Krążkowie. Wniosek ten otrzymał pozytywną opinię i skierowano go do realizacji. Na dzień 17.02.2020 r. w trakcie przygotowania jest aneks do umowy nr POIS.02.03.00-00-0125/16 pn. Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej na terenie aglomeracji Sława, o powyższy zakres.

(akta kontroli str. 610-611)

2. Wykorzystanie dotacji na dofinansowanie realizacji Projektu.

Podpisując Umowę beneficjent zobowiązał się do realizacji Projektu w oparciu o wnioski o dofinansowanie oraz harmonogram płatności, w pełnym zakresie, z należytą starannością, w szczególności ponosząc wydatki celowo, rzetelnie racjonalnie i oszczędnie, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego. Projekt powinien być realizowany w sposób, który zapewni prawidłową i terminową jego realizację oraz osiągnięcie zakładanych celów (produktów i rezultatów).

W załączniku nr 6 do zarządzenia z 02.07.2018 r.²¹ Prezes określił procedurę przygotowywania wniosków o płatność w ramach Projektu. Wnioski o płatność były opracowywane i przesyłane do NFOŚiGW za pośrednictwem aplikacji SL2014²². Wydatki wskazane we wnioskach zostały faktycznie i w całości poniesione, do wniosków dołączano skany dokumentów potwierdzone za zgodność z oryginałem potwierdzające wydatki poniesione w ramach Projektu²³.

W 2019 r. Zakład złożył, za pośrednictwem tej aplikacji, do NFOŚiGW pięć wniosków związanych z realizacją Projektu²⁴. W ostatnim wniosku z 2019 r. zatwierdzonym przez NFOŚiGW, tj. wniosku z 06.11.2019 r. będącym wnioskiem o zaliczkę i wnioskiem sprawozdawczym zapisano m.in., że:

- 1) wnioskowana kwota zaliczki wynosi 9 mln zł²⁵;
- 2) postęp rzeczowy 16 zadań dotyczących realizacji Projektu przedstawia się następująco:
 - a) 10 zadań jest w trakcie realizacji, w tym m.in. zadanie nr 10 etap 1 (Zlewnia Krążkowo) wykonywane przez firmę Piec-Bud (realizacja na poziomie 25,63%), oraz zadanie 11 etap 2 (Zlewnia Sława) wykonywane przez firmy Bodex i Eko-Rogowski (realizacja 0%);
 - b) cztery zadania zostały zakończone, w tym zadanie nr 8²⁶ i zadanie nr 9²⁷ zrealizowane poza FIDIC²⁸;
 - c) dwa zadania są w trakcie przygotowania, tj. zadanie nr 12 Roboty budowlane - Modernizacja i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Sławie wraz z instalacją użytkownika gleby, oraz zadanie nr 13 Roboty budowlane - Modernizacja budynku socjalno-magazynowego z dobudową garażu;
- 3) wskaźniki produktu wynoszą: - długość wybudowanej sieci sanitarnej w okresie sprawozdawczym 7,93 km, wartość osiągnięta od początku realizacji Projektu (narastająco) 36,00 km (tj. 39,81% z ogólnej docelowej długości 90,43 km), - długość wybudowanej sieci wodociągowej w okresie sprawozdawczym 1,00 km, wartość osiągnięta od początku realizacji Projektu (narastająco) 19,60 km (tj. 41,11% z ogólnej docelowej długości 47,68 km);

²¹ Zarządzenie nr 15/2018 Prezesa Zarządu Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sława Sp. z o.o. w Sławie z dnia 2 lipca 2018 r. w sprawie: wprowadzenia procedur kontroli wewnętrznej związanych z realizacją projektu pn. Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Sława.

²² Aplikacja SL2014, tj. aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego, która służy m.in. do wspierania procesów związanych z obsługą Projektu od momentu podpisania umowy o dofinansowanie.

²³ Do wniosków o płatność zaliczek przesyłanych przez Spółkę w 2019 r. do NFOŚiGW za pośrednictwem aplikacji SL2014 załączano skany: faktur (wraz z rewersami), Przejściowych Świadczeń Płatności (PSP), dyspozycji płatności, potwierdzeń operacji bankowych, wyciągów bankowych, harmonogramów, oświadczeń.

²⁴ W tym: 1) wniosek z 02.07.2019 r. (zatwierdzony przez NFOŚiGW) za okres od 11.12.2018 r. do 04.04.2019 r. będący jednocześnie wnioskiem o zaliczkę, wnioskiem rozliczającym zaliczkę i wnioskiem sprawozdawczym; 2) wniosek z 09.07.2019 r. (zatwierdzony przez NFOŚiGW) za okres od 05.04.2019 r. do 08.07.2019 r. będący wnioskiem sprawozdawczym; 3) wniosek z 06.11.2019 r. (zatwierdzony przez NFOŚiGW) za okres od 09.07.2019 r. do 24.09.2019 r. będący jednocześnie wnioskiem o zaliczkę, wnioskiem rozliczającym zaliczkę i wnioskiem sprawozdawczym; 4) wniosek z 06.11.2019 r. (zatwierdzony przez NFOŚiGW) za okres od 25.09.2019 r. do 16.10.2019 r. będący jednocześnie wnioskiem o zaliczkę i wnioskiem sprawozdawczym; 5) wniosek z 18.12.2019 r. (nie zatwierdzony przez NFOŚiGW do 31.12.2019 r. tj. będący na ten dzień w trakcie oceny) za okres od 17.10.2019 r. do 16.12.2019 r. będący jednocześnie wnioskiem o zaliczkę, wnioskiem rozliczającym zaliczkę i wnioskiem sprawozdawczym.

²⁵ Zgodnie z zapisami Umowy beneficjent ma obowiązek rozliczenia każdej transzy przekazanego mu dofinansowania w formie zaliczki w terminie 180 dni od dnia otrzymania każdej z jej transz.

²⁶ Zadanie nr 8, tj. Roboty budowlane zrealizowane poza FIDIC – Budowa kanalizacji sanitarnej działającej w systemie grawitacyjno-łłocznym.

²⁷ Zadanie nr 9, tj. Roboty budowlane zrealizowane poza FIDIC – Wymiana instalacji do napowietrzania ścieków – wykonanie instalacji odwadniania osadów.

²⁸ FIDIC – [skrót] Międzynarodowa Federacja Inżynierów Konsultantów (fr: Fédération Internationale Des Ingénieurs-Conseils). FIDIC opracował wspólny model organizacji procesu budowlanego i stworzył tzw. Warunki Kontraktowe, które stanowią wzór umowy o roboty budowlane. Składają się one z dwóch części: części ogólnej i części szczególnej. Warunki Kontraktowe FIDIC wykorzystywane są w Polsce standardowo w zamówieniach publicznych przy realizacji projektów publicznych współfinansowanych z funduszy europejskich (<http://www.mglex.pl/blog/fidic/31-co-to-jest-fidic>; dostęp 21.02.2020 r.).

4) wskaźniki rezultatu²⁹ wynoszą 0;

5) pojawiają się sygnały podwykonawców, co do terminowych regulowań płatności za roboty budowlane i dostawy wykonane w trakcie realizacji zadania. Dotyczyło to generalnego wykonawcy zadania nr 10, tj. firmy Piec-Bud. Inwestor regularnie spotyka się z zarządem tej firmy, który zapewnia że problemy są przejściowe i nie związane z realizacją kontraktu, oraz że kontrakt jest traktowany priorytetowo i jest gotowość do jego pełnego wykonania;

We wniosku zapisano, iż wszyscy trzej wykonawcy w sposób planowy realizują zakres prac określony w harmonogramach. Na dzień składania wniosku do NFOŚiGW zadania były planowo realizowane przez te firmy;

6) w najbliższym czasie planuje się zorganizować przetargi nieograniczone na zadania nr 12 i 13.

(akta kontroli str. 31-314, 359-434, 685)

Formy i warunki przekazywania beneficjentowi dofinansowania w formie zaliczek zostały określone w § 8 Umowy.

Na 31.12.2019 r. (wg ostatniego z 2019 r. harmonogramu płatności, tj. harmonogramu sporządzonego przez beneficjenta 11.10.2019 r. i zatwierdzonego przez NFOŚiGW 04.11.2019 r.) kwota zaliczki zaplanowana na realizację Projektu w 2019 r. wynosiła 27 737,68 tys. zł, na jego realizację w 2019 r. przekazano zaliczkę w takiej samej kwocie (27 737,68 tys. zł).

W 2019 r. wykorzystano na realizację Projektu 25 317,62 tys. zł, tj. 91,27% przekazanych w tym roku środków finansowych. Na 31.12.2019 r. na wyodrębnionym rachunku bankowym prowadzonym dla potrzeb przekazywania zaliczki pozostała niewykorzystana kwota 2 420,06 tys. zł³⁰.

(akta kontroli str. 124-129, 141-152)

Wpływy zaliczek w 2019 r. na konto Projektu przedstawiały się następująco:

- 21.01.2019 r. zgodnie z wnioskiem nr 007 wpłynęła zaliczka w kwocie 9 000 tys. zł (z ww. kwoty kwotę 2 184,4 tys. zł zwrócono do NFOŚiGW 23.05.2019 r.);
- 13.05.2019 r. zgodnie z wnioskiem nr 008 wpłynęła zaliczka w kwocie 9 000 tys. zł (z ww. kwoty kwotę 1 077,9 tys. zł zwrócono do NFOŚiGW 26.08.2019 r.);
- 25.10.2019 r. zgodnie z wnioskiem nr 010 wpłynęła zaliczka w kwocie 4 000 tys. zł;
- 19.11.2019 r. zgodnie z wnioskiem nr 011 wpłynęła zaliczka w kwocie 9 000 tys. zł.

Ogółem na konto Projektu wpłynęła kwota 31 000 tys. zł, dokonano zwrotów do NFOŚiGW w kwocie 3 262,3 tys. zł. Wykonanie wydatków na realizację Projektu z ww. zaliczek wyniosło w 2019 r. kwotę 27 737,7 tys. zł.

Zgodnie z zapisami Umowy żadna z przekazanych beneficjentowi w 2019 r. transz zaliczki nie przekroczyła kwoty 9 000 tys. zł.

(akta kontroli, str. 130-131, 550-556, 631-636)

2.1. Postęp rzeczowy podczas realizacji Projektu w 2019 r.

W 2019 r. realizowane były następujące umowy w ramach Projektu:

1) Etap I - Zlewnia oczyszczalni Krążkowo³¹;

²⁹ Ilość suchej masy komunalnych osadów ściekowych poddawanych procesom przetwarzania, ilość uzdatnionej wody po zakończeniu Projektu, liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszonych oczyszczania ścieków, liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszonych zaopatrzenia w wodę, liczba nowych użytkowników sieci kanalizacyjnej, którzy przyłączyli się do sieci w wyniku realizacji Projektu.

³⁰ Kwota 2 420,06 tys. zł została wypłacona 14.01.2020 r. jednemu z wykonawców (firmie Bodex) tytułem zapłaty częściowej za wykonane prace.

³¹ Wykonawca - Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowy Pieców „Piec-Bud” Sp. z o.o. ul. Jaworzyńska 254, 59-220 Legnica – lider konsorcjum i Przedsiębiorstwo Budownictwa Specjalistycznego i Melioracji Sp. z o.o. ul. Jaworzyńska 254, 59-220 Legnica – członek konsorcjum (zadanie 10, etap pierwszy).

2) Etap II - Zlewnia oczyszczalni Sława, część I - Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Śmieszkowo, Wróblów, Gola, Sława wraz z budową rurociągu tłoczego³²;

3) Etap II - Zlewnia oczyszczalni Sława, część II - Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Lubiaków i Krępina wraz z budową rurociągu tłoczego oraz siecią wodociągową z siecią tranzytową do SUW Lubogoszcz³³.

Ad. 1) W 2019 r. sporządzono 27 protokołów z rady budowy (uczestnikami rady budowy byli przedstawiciele zamawiającego, inżyniera kontraktu i wykonawcy), tj. protokoły o numerach od 10 do 37. W ostatnim protokole z rady budowy z 2019 r. (z dnia 19.12.2019 r.) zapisano m.in., że: - wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym wynosi 5 457 tys. zł, tj. 70,95% planowanej kwoty, - w związku z ujawnionymi zaległościami w płatnościach na rzecz podwykonawców oraz ujawnieniem się podwykonawców nie zgłoszonych przez generalnego wykonawcę oraz opóźnień w płatnościach dla podwykonawców i dostawców inżynier kontraktu pismem z 18.11.2019 r. rekomendował zamawiającemu naliczanie kar umownych wykonawcy za niewywiązywanie się z zapisów kontraktowych dotyczących podwykonawców. W protokole zapisano, iż do 19.12.2019 r. wykonawca nie rozliczył się ze wszystkimi podwykonawcami.

Pismem z 18.11.2019 r. inżynier kontraktu zwrócił się do Zakładu z rekomendacją o naliczanie wykonawcy kar umownych za naruszanie zasad wynikających z kontraktu dotyczących podwykonawców określonych w klauzuli kontraktu nr 2.5 *Roszczenia Zamawiającego* oraz za przekroczenie 30 dniowego terminu płatności wobec podwykonawców. Zapisano, iż łączne kary wynoszą 886,8 tys. zł.

Dnia 28.01.2020 r. Zakład wystawił wykonawcy notę księgową na ww. kwotę z terminem zapłaty 7 dni od dnia otrzymania noty księgowej. Do czasu kontroli NIK wykonawca nie zapłacił ww. kwoty.

(akta kontroli str. 435-455, 596-605, 630)

Prezes wyjaśnił, że realizacja Projektu nie jest zagrożona. Pomimo, że pojawiły się problemy z płynnością finansową generalnego wykonawcy (zadanie nr 10) oraz pojawiającym się ryzykiem odstąpienia od umowy nr 1/2018 z dnia 24.08.2018 r. zawartej pomiędzy ZWiK Sława Sp. z o.o. a konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowy Pieców Przemysłowych Piec-Bud Sp. z o.o. (lider konsorcjum) oraz Przedsiębiorstwem Budownictwa Specjalistycznego i Melioracji Sp. z o.o. z winy Konsorcjum, to realizacja Projektu nie jest zagrożona. Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie nr POIS.02.03.00-00-0125/16-00 z dnia 24.04.2017 r. termin realizacji Projektu został ustalony na dzień 31.12.2022 r., natomiast zgodnie z zapisami umowy 1/2018 z 24.08.2018 r. zawartej pomiędzy Zakładem a ww. konsorcjum firm, termin zakończenia zadania nr 10 został ustalony na 24.08.2021 r. Oznacza to, że zadanie obejmujące 70% robót budowlanych miało się zakończyć z rezerwą niespełna 1,5 roczną. „Chciałbym nadmienić, że pozostała część robót budowlanych jest już zakontraktowana lub jest w trakcie przetargów. Ich realizacja ma zakończyć się do końca 2020 r. i nie jest zagrożona. W przypadku rozwiązania umowy z konsorcjum oraz koniecznością przeprowadzenia nowych procedur przetargowych okres realizacji zadania nr 10 może się wydłużyć o 0,5 roku, co i tak dałoby możliwość jego

³² Wykonawca – Przedsiębiorstwo Instalacyjno-Budowlane Bodex J.K. Bordulak Spółka Jawna, ul. Portowa 5, 67-200 Głogów (zadanie 11, etap drugi).

³³ Wykonawca – Przedsiębiorstwo Robót Sanitarnych Eko Ryszard Rogowski, ul. Lotników 10A, 65-001 Zielona Góra (zadanie 11, etap drugi).

zakończenia do końca 2021 r. Rozwiązanie kontraktu z winy wykonawcy jest opisane w kontrakcie w klauzulach 15.2 Wypowiedzenie przez Zamawiającego. Konsekwencje opisane w klauzulach sprowadzają się do kar umownych oszacowanych na poziomie 10% wartości brutto kontraktu. Takie konsekwencje będą wyciągane wobec konsorcjum w przypadku rozwiązania kontraktu. Zabezpieczeniem wyegzekwowania kar umownych jest złożona przez konsorcjum Gwarancja Należytego Wykonania Umowy, która jest zabezpieczona w naszej firmie. W przypadku rozwiązania umowy z winy wykonawcy korekty finansowe nam nie grożą”.

(akta kontroli str. 610-611)

W rozdziale 15.2 kontraktu zawartego pomiędzy Zakładem a wykonawcą³⁴ zapisano m.in., że zamawiający będzie uprawniony do wypowiedzenia kontraktu z winy wykonawcy w szczególności, jeśli wykonawca nie dopełni następujących obowiązków: a) Nie zastosuje się do postanowień klauzuli 4.2. Zabezpieczenie wykonania, nie zapewniając ciągłości zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w odpowiedniej kwocie i/lub w odpowiednim czasie (...), b) Nie zapewnia ciągłości robót, w sposób ewidentny nie realizuje robót zgodnie z harmonogramem i/lub programem robót (...), f) (...) zatrudni podwykonawców bez zgody zamawiającego (...), w sposób notoryczny będzie zalegał z opłacaniem faktur wobec podwykonawców powodując konieczność (ponad trzykrotnego) dokonywania bezpośredniej zapłaty tych faktur przez zamawiającego, g) Zbankrutuje lub okaże się niewypłacalny (...).

(akta kontroli str. 612-629)

Do czasu kontroli NIK Zakład nie dokonywał bezpośredniej zapłaty faktur podwykonawcom ww. wykonawcy.

(akta kontroli str. 630)

Ad. 2) W 2019 r. sporządzono 10 protokołów z rady budowy, tj. protokoły o numerach od 1 do 10. W ostatnim protokole z rady budowy z 2019 r. (z dnia 11.12.2019 r.) zapisano m.in., że: - łącznie od początku realizacji wykonano w ramach kontraktu 14 217,70 mb urządzeń o wartości 8 444 tys. zł, co stanowi 48,02% wartości całego kontraktu, - wykonawca poinformował, że podczas wykonywania prac nie napotkał na istotne przeszkody.

Ad. 3) W 2019 r. sporządzono 10 protokołów z rady budowy, tj. protokoły o numerach od 1 do 10. W ostatnim protokole z rady budowy z 2019 r. (z dnia 12.12.2019 r.) zapisano m.in., że: - łącznie od początku realizacji wykonano w ramach kontraktu 9 327 mb urządzeń o wartości 3 003 tys. zł, co stanowi 60,43% wartości całego kontraktu, - wykonawca nie zgłaszał problemów w realizacji zakresu wykonywanych prac.

(akta kontroli str. 435-455)

Ogledziny dotyczące zrealizowanych przez Zakład zadań przeprowadzone podczas kontroli NIK wykazały, że do czasu kontroli NIK zostały zrealizowane przez dwie firmy dwa zadania (zadania rozliczone na kwotę brutto 1 096,1 tys. zł, koszt kwalifikowalny tych zadań to kwota 891,1 tys. zł)³⁵, tj.:

³⁴ Kontrakt – umowa na roboty budowlane z 24.08.2018 r. zawarta pomiędzy Zakładem a ww. konsorcjum na wykonanie robót budowlanych Projektu (etap I – Zlewnia Krażkowo).

³⁵ Zadania te zostały zrealizowane przed 2019 r. i Zakład w 2019 r. nie wnioskował do NFOŚiGW o przekazania środków finansowych (zaliczek) na te zadania.

1) zadanie nr 8³⁶ Roboty budowlane - zrealizowane poza FIDIC – Budowa kanalizacji sanitarnej działającej w systemie grawitacyjno-tłocznym;

2) zadanie nr 9³⁷ Roboty budowlane - zrealizowane poza FIDIC – Wymiana instalacji do napowietrzania ścieków – wykonanie instalacji do odwadniania osadów.

Ogłędziny wykazały, że:

Ad 1) Ogłędziny przeprowadzono w miejscowościach Głuchów i Tarnówek. Budowa sieci sanitarnej (wg dokumentacji o długości 3,3 km) oraz sieci wodociągowej (wg dokumentacji o długości 1,3 km) została zakończona. Roboty ziemne zostały zakryte. W miejscowości Głuchów widoczne na zewnątrz rury wentylacyjne zbiornika przepompowni ścieków, widoczne studzienki kanalizacji sanitarnej, hydranty, skrzynki zasuw przyłączeniowych do budynków. W miejscowości Tarnówek widoczne na zewnątrz studzienki kanalizacji sanitarnej, hydranty, skrzynki zasuw przyłączeniowych do budynków. Sieć wodociągowa i sieć kanalizacyjna nieczynna (wykonano zadanie zgodnie z zakresem prac określonym dla tego zadania).

Ad. 2) Ogłędziny przeprowadzono w miejscowości Sława na terenie oczyszczalni ścieków. Według dokumentacji w oczyszczalni ścieków w Sławie wymieniono instalację do napowietrzania ścieków oraz wykonano instalację do odwadniania osadów. Prace zostały zakończone. Urządzenia oczyszczalni ścieków podczas przeprowadzania ogłędzin były w trakcie pracy, w tym czynna instalacja do napowietrzania ścieków oraz instalacja do nawadniania osadów (wykonano zadanie zgodnie z zakresem prac określonym dla tego zadania).

(akta kontroli str. 459-462, 560-593)

W 2019 r. oraz w 2020 r. do czasu niniejszej kontroli NIK roboty budowlane dotyczące Projektu były realizowane przez trzech wykonawców:

1) Zadanie nr 10 – przez jednego wykonawcę, konsorcjum firm³⁸ na podstawie umowy³⁹ zawartej na kwotę brutto 93 421,7 tys. zł (netto 75 952,6 tys. zł). Data rozpoczęcia prac przez wykonawcę 21.09.2018 r., termin zakończenia prac wynikający z umowy 24.08.2021 r.

Zaawansowanie finansowe prac na 31.12.2019 r. na kwotę netto 34 280,6 tys. zł (brutto 42 165,2 tys. zł), tj. 45,13%. Zaawansowanie finansowe prac podczas kontroli NIK (na 06.02.2020 r.) na kwotę netto 35 995,1 tys. zł (brutto 44 274 tys. zł), tj. 47,39%.

Od końca 2019 r. do czasu kontroli NIK zaawansowanie finansowe prac wykonywanych przez ww. firmę wzrosło o 2,26%.

2) Zadanie nr 11 – przez jednego wykonawcę⁴⁰ na podstawie umowy⁴¹ zawartej na kwotę brutto 21 641,8 tys. zł (netto 17 595 tys. zł). Data rozpoczęcia prac przez wykonawcę 26.06.2019 r., termin zakończenia prac wynikający z umowy 27.12.2020 r.

³⁶ Umowa o dofinansowanie Projektu z 20.04.2017 r. oraz załączniki wg stanu na 31.12.2019 r.

³⁷ Umowa o dofinansowanie Projektu z 20.04.2017 r. oraz załączniki wg stanu na 31.12.2019 r.

³⁸ Przedsiębiorstwo Budowy Pieców Przemysłowych „Piec-Bud” Sp. z o.o. Lider konsorcjum, ul. Jaworzyńska 254, 59-220 Legnica oraz Przedsiębiorstwo Budownictwa Specjalistycznego i Melioracji Sp. z o.o. Partner konsorcjum, ul. Jaworzyńska 254, 59-220 Legnica.

³⁹ Z 24.08.2018 r. pn. Roboty budowlane Projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Sława” etap I – zlewnia oczyszczalni ścieków Krażkowo.

⁴⁰ Przedsiębiorstwo Instalacyjno Budowlane Bodex J.K. Bordulak Spółka Jawna, ul. Portowa 5, 67-200 Głogów.

⁴¹ Z 26.06.2019 r. pn. Roboty budowlane Projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Sława” etap II – zlewnia oczyszczalni ścieków Sława, część I pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Śmieszkowo, Wróblów, Gola, Sława wraz z budową nurociągu tłoczego”.

Zaawansowanie finansowe prac na 31.12.2019 r. na kwotę netto 8 683,6 tys. zł (brutto 10 680,8 tys. zł), tj. 49,35%. Zaawansowanie finansowe prac podczas kontroli NIK (na 05.02.2020 r.) na kwotę netto 9 172,8 tys. zł (brutto 11 282,5 tys. zł), tj. 52,13%. Od końca 2019 r. do czasu kontroli NIK zaawansowanie finansowe prac wykonywanych przez ww. firmę wzrosło o 2,78%.

3) Zadanie nr 11 – przez jednego wykonawcę⁴² na podstawie umowy⁴³ zawartej na kwotę brutto 6 111,8 tys. zł (netto 4 969 tys. zł). Data rozpoczęcia prac przez wykonawcę 08.07.2019 r., termin zakończenia prac wynikający z umowy 07.07.2020 r. Zaawansowanie finansowe prac na 31.12.2019 r. na kwotę netto 2 937,5 tys. zł (brutto 3 613,1 tys. zł), tj. 59,12%. Zaawansowanie finansowe prac podczas kontroli NIK (na 06.02.2020 r.) na kwotę netto 4 091,5 tys. zł (brutto 5 032,5 tys. zł), tj. 82,34%. Od końca 2019 r. do czasu kontroli NIK zaawansowanie finansowe prac wykonywanych przez ww. firmę wzrosło o 23,22%.

(akta kontroli, str. 557-558, 612-629)

Na 31.12.2019 r. generalny wykonawca realizujący umowę na najwyższą kwotę (brutto kwota 93 421,7 tys. zł), tj. firma Piec-Bud prace o najwyższej wartości wykonanych robót zrealizował w zakresie budowy kanalizacji sanitarnej dla wsi Radzyń oraz rurociągu tłoczego Radzyń – Lipinki (projektowana długość wybudowanej sieci wynosi 20,4 tys. mb). Wartość tego zadania wg umowy wyniosła 12 087,5 tys. zł, natomiast wartość wykonanych robót na 31.12.2019 r. wynosiła 6 719,3 tys. zł (zadanie to jest realizowane od IV kwartału 2018 r. i ma być zakończone w III kwartale 2021 r.).

(akta kontroli str. 520-549)

Ogłędziny przeprowadzone podczas kontroli NIK we wszystkich miejscowościach gminy, na terenie których i w pobliżu których realizowano Projekt, dotyczące wszystkich realizowanych w 2019 r. i w 2020 r. (do czasu kontroli NIK) zadań budowlanych wykazały, że:

- podczas oględzin NIK dwa zadania (nr 10 i 11) były realizowane przez trzy ww. firmy;
- roboty budowlane realizowane były m.in. w następujących miejscowościach gminy: firma Piec-Bud realizowała prace m.in. w miejscowościach Radzyń i Tarnów Jezierny, a także na terenie oczyszczalni ścieków w Krążkowie, firma Bodex wykonywała prace w miejscowości Śmieszkowo i w Sławie, firma Eko Rogowski realizowała prace w miejscowościach Lubiatów i Krępina;
- w szczególności następujące roboty budowlane były wykonane lub były wykonywane na terenie oczyszczalni ścieków Krążkowie: - wykonano komorę tlenowej stabilizacji osadu, komorę rozdziału ścieków, dwa osadniki wtórne, stację ścieków dowożonych, blok biologicznego oczyszczania ścieków, koryto pomiarowe ścieków oczyszczonych, pompownię osadu recyrkulacyjnego i nadmiernego, instalację dozowania koagulantu pix⁴⁴, stację dmuchaw; - zamontowano stację transformatorową; - w trakcie wykańczania był budynek pomieszczenia odbioru osadu, budynek stacji mechanicznego odwodnienia osadu, pomieszczenie agregatu. Wszystkie obiekty

⁴² Przedsiębiorstwo Robót Sanitarnych Eko Ryszard Rogowski, ul. Lotników 10 a, 65-001 Zielona Góra.

⁴³ Z 08.07.2019 r. pn. Roboty budowlane Projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Sława” etap II – zlewnia oczyszczalni ścieków Sława, część II pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Lubiatów i Krępina wraz z budową rurociągu tłoczego oraz siecią wodociągową z siecią tranzytową do SUW Lubogoszcz”.

⁴⁴ Preparat wykorzystywany w procesach uzdatniania wody i oczyszczania ścieków.

budowlane wymienione powyżej wykonano bez zamontowanych urządzeń (zgodnie z harmonogramem realizacji zadania);

- wszyscy trzej wykonawcy realizowali prace zgodnie z harmonogramami rzeczowymi.
(akta kontroli str. 463-519)

W 2019 r. Projekt był realizowany zgodnie z założeniami merytorycznymi określonymi we wniosku o dofinansowanie oraz zgodnie z harmonogramem. Zakład otrzymywał środki finansowe (zaliczki) na realizację Projektu w planowanych kwotach i terminach, co umożliwiło realizację Projektu. Niewykorzystaną w 2019 r. kwotę zaliczki (2 420 tys. zł) wydatkowano 14.01.2020 r. na dokonanie płatności za wykonane prace jednemu z wykonawców prac budowlanych i rozliczono tę kwotę z NFOŚiGW. Środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w Umowie o dofinansowanie Projektu. W związku z tym, że Projekt jest w trakcie realizacji rozliczenie w zakresie wskaźników produktu i rezultatu nastąpi po zakończeniu realizacji Projektu, tj. wskaźników produktu w 2022 r., wskaźników rezultatu bezpośredniego w 2023 r.

(akta kontroli, str. 594-595, 686-693)

Z informacji uzyskanych podczas kontroli NIK od Burmistrza Sławy wynika, że:

- wszystkie trzy firmy realizujące roboty budowlane związane z Projektem wykonywały i wykonują roboty zgodnie z harmonogramem i pod ścisłym nadzorem Inżyniera Kontraktu. W dniu 21 maja 2019 r. radni Rady Miejskiej w Sławie na posiedzeniu wspólnym komisji stałych spotkali się z Prezesem Spółki i Inżynierem Kontraktu i zostali poinformowani o postępach w realizacji Projektu. O postępach w realizacji Projektu Burmistrz jest informowany na bieżąco przez Prezesa ZWiK, który żadnych trudnień, problemów i nieprawidłowości w tym zakresie nie zgłaszał;
- informacje, które do tej pory były przekazywane Burmistrzowi, a dotyczące postępów w realizacji inwestycji, nie wymagały podejmowania przez niego żadnych działań.

(akta kontroli str. 456-458)

2.2. Monitoring i kontrola realizacji Projektu.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy wdrożeniowej oraz zgodnie zapisami Umowy beneficjent jest obowiązany poddać się kontroli oraz audytowi w zakresie prawidłowości realizacji Projektu przeprowadzanych przez Instytucję Zarządzającą, Instytucję Pośredniczącą, a także Instytucję Audytową, przedstawiciele Komisji Europejskiej i Europejskiego Trybunału Obrachunkowego oraz inne podmioty, uprawnione do przeprowadzania kontroli lub audytu.

W 2019 r. oraz do czasu niniejszej kontroli NIK nie była przeprowadzana u beneficjenta kontrola ani audyt dotyczące realizacji Projektu.

W 2018 r. i w 2019 r. Prezes UZP przeprowadził kontrole uprzednie dwóch prowadzonych przez Zakład w trybie przetargów nieograniczonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych pn. *Uprządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Sława, etap I Zlewnia oczyszczalni Krążkowo oraz etap II Zlewnia oczyszczalnia Sława*. Kontrole ww. wykazały naruszenia przez zamawiającego przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych, jednak żadne z tych naruszeń nie miało wpływu na wynik postępowań. W konsekwencji, po przeprowadzaniu przedmiotowych kontroli uprzednich, wszystkim wykonawcom zostały udzielone zamówienia na wykonanie prac.

(akta kontroli str. 56-58, 95, 245-273)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

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 Zielonej Górze. 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.

Zielona Góra, 5 marca 2020 r.

Kontroler

Zdzisław Szafrąński
główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

p.o. Dyrektor
Włodzimierz Stobrawa

.....
podpis