

Sławków, 26 czerwca 2024r.

**Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej w Katowicach**

ul. Plebiscytowa 19, 40-035 Katowice
tel.: (032) 60 32 200, fax: (032) 251 04 06
REGON: 271806983, NIP 954-22-39-831

PROTOKÓŁ NR 44 / 2024

kontroli wykorzystania środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach przeprowadzonej w dniu 26 czerwca 2024r. w Urzędzie Gminy Sławków.

1. Kontrolę z ramienia Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach przeprowadziły osoby:

Tomasz Dyduch
(imię i nazwisko)

Specjalista Zespołu Kontroli i Umorzeń
(stanowisko służbowe)

Dariusz Sojka
(imię i nazwisko)

St. Inspektor Zespołu Kontroli i Umorzeń
(stanowisko służbowe)

2. Z ramienia kontrolowanej jednostki wyjaśnień udzielała:

Renata Kuzia
(imię i nazwisko)

Kierownik Miejskiego Zarządu
Budynków Komunalnych w Sławkowie
(stanowisko służbowe)

3. Podstawa prawna kontroli

Art. 400k., ust. 1., pkt. 5) ustawy z 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz. U. z 2024r., poz. 54, z późn. zm.).

4. Przedmiot kontroli

Realizacja trzech umów:

- a) pożyczki nr **80/2019/70/OA/poe/P** zawartej dnia 24.06.2019r.,
- b) dotacji nr **210/2019/70/OA/poe/D** zawartej dnia 24.06.2019r.,
- c) umorzenia części pożyczki nr **151/2019/70/OA/poe/U** zawartej dnia 02.12.2019r.

dotyczących przyznania środków WFOŚiGW w Katowicach w wysokości odpowiednio:

- a) 225.423,43zł,
- b) 40.000,00zł,
- c) 28.944,00zł

z przeznaczeniem na realizację zadania: Obszarowy Program Obniżenia Niskiej Emisji na terenie Gminy Sławków w latach 2018-2022 - etap II.

Do w/w umowy pożyczki zawarto dnia 04.02.2020r. **Aneks nr 1** wprowadzający zmiany dotyczące: nakładów inwestycyjnych, kosztów kwalifikowanych, kwoty pożyczki, montażu finansowego, efektów rzeczowych i ekologicznych, harmonogramu wypłaty i spłaty pożyczki.

Do w/w umowy dotacji zawarto dnia 04.02.2020r. **Aneks nr 1** wprowadzający zmiany dotyczące: nakładów inwestycyjnych, kosztów kwalifikowanych, kwoty dotacji, montażu finansowego, efektów rzeczowych i ekologicznych oraz harmonogramu wypłaty dotacji.

4.1. Wartość zadania

- wg umów (wg Aneksu nr 1): 556.754,36zł,
- wykonanie na dzień kontroli: 556.754,36zł.

4.2. Realizacja zakresu rzeczowego zadania w odniesieniu do harmonogramu

Wykonany zakres rzeczowy zadania jest zgodny z rozliczeniem końcowym z dnia 04.12.2019r. (data wpływu do Funduszu 09.12.2019r.) – szczegółowy opis w pkt. 6. oraz 7. niniejszego protokołu.

4.3. Stan formalno-prawny

Zgodnie z wyjaśnieniami Pożyczkobiorcy, w odniesieniu do zakresu obejmującego montaż kotłów gazowych z koniecznością przebudowy istniejącej instalacji gazowej, Inwestorzy byli zobowiązani do wystąpienia ze zgłoszeniem organowi administracji architektoniczno – budowlanej [o którym mowa w art. 29., ust. 1., pkt 2), ppkt e), oraz pkt 23), ppkt d) oraz w art. 30. ustawy Prawo budowlane]. Dla zakresu obejmującego montaż kotłów gazowych w budynkach nieposiadających instalacji gazowej Inwestorzy byli zobowiązani do uzyskania pozwolenia na budowę (o którym mowa w art. 28 ustawy Prawo budowlane). Dla pozostałego zakresu rzeczowego (wymiany kotłów węglowych na kotły na paliwo stałe, wymiany kotłów gazowych na kotły gazowe bez konieczności przebudowy instalacji wewnętrznej, docieplenia przegród budowlanych, zabudowy instalacji fotowoltaicznych, montaż pomp ciepła) roboty były zrealizowane bez konieczności uzyskania decyzji pozwolenia na budowę ani zgłoszenia odpowiedniemu organowi. Jednakże w żadnym przypadku nie zaistniał obowiązek względem Inwestora zawiadomienia organu nadzoru budowlanego o zakończeniu budowy (o którym mowa w art. 54. ustawy Prawo budowlane) ani też uzyskania pozwolenia na użytkowanie.

Stosowne zapisy odnoszące się do stanu formalno-prawnego znalazły się w dokumencie: „Zestawienie zadań zrealizowanych w ramach POE ...” dołączonym do rozliczenia końcowego, w kolumnie nr 4 „Pozwolenie na budowę (numer, data)” (data wpływu do WFOŚiGW w Katowicach: 09.12.2019r.).

4.4. Terminy realizacji zadania

- wg umowy: 01.06.2017r. – 30.11.2019r.,
- stan na dzień kontroli (rzeczywisty): 01.06.2017r. – 28.11.2019r.

Zgodnie z zapisem § 5., ust. 1., pkt 3) i 6) umowy pożyczki oraz dotacji sposobem potwierdzenia uzyskanych efektów zadania są następujące dokumenty: „Zestawienie zadań zrealizowanych w ramach POE” oraz „oświadczenie o osiągniętym efekcie ekologicznym”. Wynika z tych dokumentów, iż zarówno efekt ekologiczny jak i rzeczowy zostały osiągnięte w dniu 28.11.2019r. Jako rzeczywisty termin realizacji zadania rozumiana jest najpóźniejsza data odbioru końcowego; w rozliczeniu końcowym datę 28.11.2019r. przypisano 4 zadaniu (Lp. 27, 30, 33, 34 „Zestawienia zadań zrealizowanych w ramach POE ...”).

4.5. Wykonawcy

Uchwałą Rady Miejskiej w Sławkowie nr XLI / 290 / 2017 z dnia 21.09.2017r. zatwierdzono „Obszarowy Program Obniżenia Niskiej Emisji na terenie Gminy Sławków”; aktualizację wprowadziła Uchwała Rady Miejskiej w Sławkowie nr XLVII / 335 / 2018 z dnia 22.02.2018r.

Zarządzeniem Burmistrza Miasta Sławkowa nr RZ – 64 / 2018 z dnia 14.05.2018r. przyjęte zostały do stosowania: „Regulamin Obszarowego Programu Obniżenia Niskiej Emisji na terenie Gminy Sławków” oraz „Zasady zwrotu kosztów zadań wykonanych w ramach Obszarowego Programu Obniżenia Niskiej Emisji na terenie Gminy Sławków”.

Operatorem posiadającym wszelkie upoważnienia Gminy do realizacji programu został Miejski Zarząd Budynków Komunalnych w Sławkowie.

Każdy Inwestor dokonywał samodzielnie wyboru Instalatora/Wykonawcy z listy firm montażowych spełniających wszystkie wymagania formalne i zarejestrowanych przez Operatora. Poziom dofinansowania w zależności od wnioskowanego zakresu prac stanowił określoną w umowie Inwestor – Wykonawca – Operator część kosztów kwalifikowanych (wg §1. Zasad koszty kwalifikowane ustalono na: 10.000,00zł dla wymiany kotła starego na nowy, 15.000,00zł dla docieplenia przegród budowlanych, montażu pompy ciepła i montażu ogniw fotowoltaicznych).

Trójstronne umowy o dofinansowanie inwestycji spisywane pomiędzy działającym w imieniu Gminy Operatorem, mieszkańcem (zwanym Inwestorem) i Wykonawcą nakładają na Inwestora obowiązki, m. in.:

- a) uzyskanie stosownych pozwoleń budowlanych,
- b) prowadzenie eksploatacji zgodnie z instrukcją obsługi,
- c) po demontażu starego kotła przekazanie Operatorowi formularz przyjęcia odpadów oraz oświadczenie o zniszczeniu tego kotła, a w przypadku pieca kaflowego – protokół jego rozebrania,
- d) uiszczenie wkładu własnego gotówką / przelewem na konto Wykonawcy w terminie 7 dni od podpisania umowy,
- e) dokonywanie na własny koszt niezbędnych przeglądów i konserwacji w okresie gwarancji,
- f) nie dokonywanie żadnych zmian i przeróbek na zamontowanych urządzeniach i instalacji bez pisemnego uzgodnienia z Wykonawcą oraz Operatorem,
- g) w okresie 5 lat od dnia osiągnięcia efektu rzeczowego utrzymanie efektów ekologicznych i rzeczowych powstałych w wyniku realizacji zadania.

Obowiązki Wykonawcy wg w/w umów trójstronnych to m. in.:

- a) montaż nowego urządzenia, przeszkolenie Inwestora w zakresie obsługi i konserwacji,
- b) zawiadomienie Operatora o zakończeniu robót,
- c) wystawienie Inwestorowi faktury VAT,
- d) udzielenie Inwestorowi 36-miesięcznej gwarancji na wykonaną instalację w obrębie kotłowni i 24-miesięcznej gwarancji na osprzęt kotła c.o.,

- e) ponoszenie kosztu serwisu w okresie trwania gwarancji i zapewnienie serwisu pogwarancyjnego odpłatnego przez minimum 2 lata,
- f) przekazanie Operatorowi dokumentacji odbiorowej w terminie do 7 dni od daty odbioru końcowego.

Obowiązki Operatora wg w/w umów trójstronnych to m. in.:

- a) ustalenie wysokości wkładu własnego Inwestora za wykonanie przedmiotu umowy,
- b) wyliczenie kwoty dotacji udzielanej przez Gminę,
- c) przekazanie do Urzędu Miasta oryginału faktury podpisanej przez Inwestora celem jej zapłaty w terminie do 30 dni od daty wpływu do Operatora.

4.6. Źródła finansowania zadania

Lp.	Źródła finansowania	Planowane wg umowy	Wykonanie na dzień kontroli
1	Środki WFOŚiGW pożyczka 80/2019/70/OA/poe/P (po aneksie)	225.423,43 zł	225.423,43 zł
2	Środki WFOŚiGW dotacja 210/2019/70/OA/poe/D (po aneksie)	40.000,00 zł	40.000,00 zł
3	Środki WFOŚiGW umorzenie 151/2019/70/OA/poe/U	28.944,00 zł	28.944,00 zł
4	Środki Mieszkańców (po aneksie)	260.641,97 zł	260.641,97 zł
5	Środki Gminy (po aneksie)	1.744,96 zł	1.744,96 zł
	Razem:	556.754,36 zł	556.754,36 zł

4.7. Spis faktur zapłaconych ze środków WFOŚiGW w Katowicach

Na podstawie przedłożonych podczas kontroli oryginałów faktur stwierdzono w jednym przypadku błędny opis odnoszący się do źródeł finansowania; faktura poz. 6. tabeli na str. 7. niniejszego protokołu uwzględniała dofinansowanie z umowy umorzenia, mimo że data tej faktury (29.08.2019r.) jest wcześniejsza od daty wniosku o umorzenie (12.09.2019r.).

Obieg środków: Gmina dokonywała zapłaty na rachunek Wykonawcy przelewem do 30 dni od daty wpływu oryginału faktury do siedziby Operatora (po odbiorze końcowym oraz po uprzednim opłaceniu przez Inwestora jego wkładu własnego wynikającego z umowy trójstronnej).

5. Protokoły odbiorowe

Najpóźniejsze protokoły odbioru końcowego i przekazania do użytkowania zostały spisane z Inwestorami w terminie 28.11.2019r., a więc przed terminem końcowym przewidzianym kontrolowanymi umowami pożyczki, dotacji oraz umorzenia.

Opinie i protokoły uczestników odbioru zgodnie z art. 54-59 Prawa Budowlanego (zawiadomienie o zakończeniu budowy, użytkowanie obiektu po zawiadomieniu, decyzja o pozwoleniu na

1
m.z 7

użytkowanie, zawiadomienie Państwowej Inspekcji Sanitarnej i Państwowej Straży Pożarnej, kontrola przeprowadzana przez organ nadzoru budowlanego):

opisowe wyjaśnienie tematu znajduje się w punkcie 4.3. niniejszego protokołu.

6. Uzyskane efekty

6.1. Efekty ekologiczne:

Planowane: zmniejszenie emisji zanieczyszczeń pyłowo-gazowych do atmosfery (minimum): pył – 1.951 kg/a, SO₂ – 878 kg/a, NO_x – 74 kg/a, CO – 1.287 kg/a, CO₂ – 88.636 kg/a, b-a-p – 0,4 kg/a, przy produkcji energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych min. 17.850 kWh/a.

Planowany termin osiągnięcia efektów ekologicznych: 30.11.2019r.

Rzeczywisty termin osiągnięcia efektów ekologicznych: 28.11.2019r.

6.2. Efekty rzeczowe:

Planowane: w budynkach jednorodzinnych zlokalizowanych na terenie Gminy Sławków:

- a) zlikwidowane źródła ciepła opalane paliwem stałym w 20 budynkach,
- b) zlikwidowane źródła ciepła opalane gazem w 5 budynkach,
- c) 25 zmodernizowanych źródeł ciepła,
- d) docieplone ściany w 2 budynkach,
- e) 7 instalacji fotowoltaicznych.

Rzeczywiste: na podstawie rozliczenia końcowego z dnia 04.12.2019r., (data wpływu do WFOŚiGW w Katowicach 09.12.2019r.), oraz przeprowadzonej podczas kontroli wizji w terenie dla wybranej części Inwestorów objętych Programem ograniczenia niskiej emisji stwierdzono, że w budynkach indywidualnych zlokalizowanych na terenie Gminy Sławków wykonano prace ściśle odpowiadające ilościom planowanym.

Planowany termin osiągnięcia efektów rzeczowych: 30.11.2019r.

Rzeczywisty termin osiągnięcia efektów rzeczowych: 28.11.2019r.

7. Ustalenia prawidłowości realizacji umowy

W poniższych tabelach dokonano zestawienia 6 wybranych Inwestorów, dla których przeprowadzono wizję lokalną, oraz zweryfikowano udostępnioną przez Gminę dokumentację.

Podczas wizji lokalnej przeprowadzonych inwestycji zweryfikowano cały zakres rzeczowy wyszczególniony dla tych inwestycji w rozliczeniu końcowym zadania.

Przedstawioną przez Pożyczkobiorcę dokumentację zweryfikowano z uwagą opisaną w punkcie 4.7. niniejszego protokołu.

Potwierdzono wykonanie oznakowania zadania zgodnie z wymogami Funduszu.

Lp.	imię i nazwisko Inwestora	adres	pozwolenie na budowę	wyszczególnienie zakresu rzeczowego/ nazwa wykonawcy	nr i data faktury	wystawiający fakturę	kwota całkowita faktury brutto	źródła finansowania					data przelewu	data (na podstawie posiadanych dokumentów)				
								środki Inwestora	środki Gminy	pożyczka 80/2019/70/OA/poe/P	dotacja 210/2019/70/OA/poe/D	umortowanie 151/2019/70/OA/poe/U		rozpoczęcia zadania	odbioru końcowego zadania	przyjęcia zgłoszenia przez PINB o zakończeniu inwestycji	przekazania do użytkowania zgodnie z art. 54 Prawa budowl.	fizycznej likwidacji urządzeń grzewczych
1				Kocioł opalany gazem firmy JUNKERS typu SMART moc 24 kW	F 21/2019 z dnia 13.09.2019r.		13 906,75	5 966,75	0,00	5 940,00	2 000,00	0,00	11.10.19	04.09.19	13.09.19	ND	ND	13.09.19
2			ND	Kocioł opalany gazem firmy JUNKERS typu SMART moc 24 kW	F 05/09/19 z dnia 18.09.2019r.		11 926,22	3 986,22	0,00	5 940,00	2 000,00	0,00	16.10.19	12.09.19	17.09.19	ND	ND	14.09.19
3			ND	Pompe ciepła firmy VITOCAL typu 250-S 13 moc 16,5 kW	F 542/2019 z dnia 28.11.2019r.		54 867,43	44 517,43	0,00	8 100,00	2 000,00	250,00	29.11.19	24.10.19	28.11.19	ND	ND	05.11.19

Lp.	imię i nazwisko Inwestora	adres	pozwolenie na budowę	wyszczególnienie zakresu rzeczowego/ nazwa wykonawcy	nr i data faktury	wystawiający fakturę	kwota całkowita faktury brutto	źródła finansowania					data przelewu	data (na podstawie posiadanych dokumentów)				
								środki Inwestora	środki Gminy	pożyczka 80/2019/70/OA/poe/P	dotacja 210/2019/70/OA/poe/D	umortyzacja 151/2019/70/OA/poe/U		rozpoczęcia zadania	odbioru końcowego zadania	przyjęcia zgłoszenia przez PINB o zakończeniu inwestycji	przekazania do użytkowania zgodnie z art. 54 Prawa budowl.	fizycznej likwidacji urządzeń grzewczych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
4			ND	Kocioł opalany gazem firmy JUNKERS typu SMART moc 24 kW	F 01/10/19 z dnia 01.10.2019r.		11 926,22	3 986,22	0,00	5 940,00	2 000,00	0,00	29.10.19	26.09.19	30.09.19	ND	ND	27.09.19
5			ND	Docieplenie ścian metodą lekką - mokłą przy pomocy styropianu gr. 12cm - powierzchnia dociepl. F= 280,4 [m²] oraz gr. 3cm - powierzchnia dociepl. F= 23.182m²	F 2/10/2019 z dnia 14.10.2019r.		26 947,95	16 597,95	0,00	8 100,00	0,00	2 250,00	12.11.19	16.09.19	11.10.19	ND	ND	ND
6			ND	Ogniwa fotowoltaiczne 14 modułów EXE Solar A-EXM300 / 156 - 60FB moc 4,2 kW	F 14cz/08/2019 z dnia 29.08.2019r.		19 800,00	9 450,00	0,00	8 100,00	0,00	2 250,00	27.09.19	09.08.19	29.08.19	ND	ND	ND

8. Załączniki do protokołu:

- Załącznik nr 1 - dokumentacja fotograficzna (dotyczy egzemplarza należącego do WFOŚiGW)

9. Uwagi

- Podczas wizji lokalnej wykonano dokumentację fotograficzną wykonanych robót, stwierdzono zamontowanie tablicy pamiątkowej.
- Stwierdzoną nieprawidłowość opisaną w punkcie 4.7. niniejszego protokołu Beneficjent skoryguje poprzez przesunięcia dla wymaganej ilości faktur przypisanych im źródeł dofinansowania (stosując korekty adnotacji na tych fakturach). Fundusz otrzyma uwierzytelnione kserokopie faktur ze zmienianymi adnotacjami oraz zaktualizowane „Zestawienie zadań zrealizowanych w ramach POE”.
- Spostrzeżenia i uwagi Inspektorów kontrolujących zrealizowane zadanie zamieszczono w treści protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z czego jeden zatrzymuje jednostka kontrolowana.

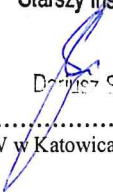
Na tym protokół zakończono i podpisano bez zastrzeżeń.

WFOŚiGW w Katowicach
Specjalista


Tomasz Dyduch

.....
Przedstawiciele WFOŚiGW w Katowicach

WFOŚiGW w Katowicach
Starszy Inspektor


Dr. Wiesława Sojka

Kierownik Miejskiego Zarządu
Budynków Komunalnych w Sławkowie


mgr inż. Renata Kuzia

.....
Przedstawiciel jednostki kontrolowanej

Burmistrz Miasta


mgr Rafał Adamczyk

.....
Kierownik jednostki kontrolowanej