

OPINIA POKONTROLNA KONTROLI nr POIS.01.01.02-A/26/2022

A. Podstawowe informacje o kontroli i jednostce kontrolowanej.

1.	Numer kontroli	POIS.01.01.02-A/26/2022
2.	Numer projektu	POIS.01.01.02-00-0002/19
3.	Tytuł projektu	Modernizacja stacji 110/15 kV RPZ Ruda – rozbudowa rozdzielni 110 kV do układu H5 w celu zapewnienia możliwości przyłączenia OZE
4.	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§ 13 Umowy o dofinansowanie nr POIS.01.01.02-00-0002/19-00
5.	Nazwa jednostki kontrolowanej	PGE Dystrybucja S. A.
6.	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Garbarska 21A, 20-340 Lublin
7.	Osoba dokonująca czynności kontrolnych	Paulina Nowicka Główny Specjalista Biuro Kontroli i Audytu
8.	Termin i rodzaj kontroli	Kontrola doraźna, przeprowadzona w dniach: 1.09.2022 r. – 27.10.2022 r.
9.	Zakres kontroli	Kontrola prawidłowości zawarcia aneksu nr 3 z 20.01.2022 r. do umowy nr 1370/2020 z 28.07.2020 r. na Wykonanie robót budowlanych branży elektroenergetycznej dla zadania pn. „Przebudowa stacji Wn/Sn Ruda” na terenie RE Łódź.
10.	Dane identyfikujące kontrolowaną umowę/zmiany umowy.	
11.	Numer umowy oraz data zawarcia z wykonawcą	Aneks nr 3 z 20.01.2022 r. do umowy nr 1370/2020 z 28.07.2020 r.
12.	Podstawa prawna zawarcia umowy	Procedura zakupów PGE Dystrybucja S.A. PROC 3003/D z 02.04.2020 r. <i>Podrozdział 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z 22.08.2019 r.</i>
13.	Nazwa Wykonawcy umowy	ELEKTROPAKS Sp. z o.o. z siedzibą 21-010 Łączna, Kolonia Łuszczów 95
14.	Wartość netto umowy	13 497 000,00 zł; 13 544 610,55 zł – po Aneksie nr 2 13 568 260,10 zł – po Aneksie nr 3
15.	Wartość brutto umowy	16 601 310,00 zł; 16 659 870,98 zł – po Aneksie nr 2 16 688 959,92 zł – po Aneksie nr 3

ul. Wawelska 52/54, 00-922 Warszawa; tel. (+48) 223-692-900, www.gov.pl/klimat

Działamy zgodnie z EMAS - zarządzając instytucją dbamy o środowisko

B. Ustalenia kontroli.

Na mocy zapisów Umowy o dofinansowanie projektu nr POIS.01.01.02-00-0002/19-00, Beneficjent przyjmuje na siebie obowiązek realizacji projektu z należytą starannością oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego. W szczególności, w Umowie o dofinansowanie znajduje się klauzula warunkująca uznanie wydatków za kwalifikowane, jeżeli zostaną one poniesione zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* (dalej Wytyczne).

Do oceny prawidłowości postępowania w zakresie dokonania przez Beneficjenta zawarcia umowy nr 1370/2020 z 28.07.2020 r. stosuje się Wytyczne z dnia 22 sierpnia 2019 r.

Beneficjent wdrożył Procedurę zakupów PGE Dystrybucja, do której załącznikiem nr 19 są Zasady udzielania zakupów współfinansowanych ze środków europejskich. W dniu zawarcia umowy i aneksów obowiązywała PROC 3003/D z 02.04.2020 r. Procedura została zweryfikowana i oceniona pozytywnie, a jej wynik przedstawiono w Opinii pokontrolnej kontroli nr POIS.01.01.02-A/9(2)/2021.

Przedmiotem umowy nr 1370/2020 z 28.07.2020 r. było wykonanie robót budowlanych branży elektroenergetycznej dla zadania pn. „Przebudowa stacji Wn/Sn Ruda” na terenie RE Łódź na podstawie dokumentacji projektowej przygotowanej przez Zamawiającego.

Zmiany w umowie – Aneks nr 3 z 20.01.2022 r.

Zgodnie z ust. 1 § 6 *Prace dodatkowe*¹ umowy nr 1370/2020 z 28.07.2020 r. w sytuacjach wyjątkowych i nieprzewidzianych tj. gdy zaistnieje konieczność wykonania prac dodatkowych, Zamawiający na pisemny wniosek Wykonawcy może w formie pisemnej wyrazić zgodę na wykonanie tych prac lub dokonać stosownej korekty zakresu tych prac. Prace dodatkowe zostaną dokonane pod warunkiem uprzedniego pisemnego zatwierdzenia przez Zamawiającego oferty i zgodnie z obowiązującymi Zamawiającego regulacjami, na podstawie odrębnie udzielonego zamówienia lub podpisania stosownego Aneksu do umowy. Zapisy te znalazły się również we wzorze umowy będącej załącznikiem do SIWZ, zatem Zamawiający przewidział możliwość dokonywania zmian umowy w zakresie robót dodatkowych.

Aneksem nr 3 z 20.01.2022 r. dokonano następujących zmian w umowie nr 1370/2020 z 28.07.2020 r.:

- wydłużono termin realizacji umowy z 31.12.2021 r. do 28.02.2022 r.;
- zmieniono harmonogram rzeczowo-finansowy oraz zwiększono wynagrodzenie Wykonawcy z 13 544 610,55 zł netto (16 659 870,98 zł brutto) do 13 568 260,10 zł netto (16 688 959,92 zł brutto) tj. o 23 649,55 zł netto (29 088,94 zł brutto).

Zgodnie z Wnioskiem o zmianę Umowy z 18.11.2021 r., Wnioskiem Oddziału Łódź o akceptację Aneksu do Umowy zakupowej z 18.11.2021 r.² oraz Protokołem konieczności nr 2/1370/Oddziału Łódź/2021 z 18.11.2021 r. faktycznym uzasadnieniem zwiększenia wartości zamówienia była „Konieczność zakupu nowego transformatora TR2 25MVA, który wyposażony jest w nowoczesny przełącznik zaczepów typu VMS III 400Y przystosowany do monitoringu pracy transformatora. W celu wykorzystania wszystkich funkcjonalności tego przełącznika zaczepów konieczne jest dokonanie zmian projektowych oraz realizacji tych

¹ Beneficjent zdefiniował prace dodatkowe jako „...takie prace, które nie zostały zawarte w dokumentacji projektowej i wpływają na zmianę zagospodarowania terenu lub stanowią ulepszenie przedmiotu umowy.”

² Wniosek zarejestrowany w rejestrze Centrali Spółki 11.01.2022 r. pod nr 3/AKZ/OŁD/ 2022

zmian wraz z konfiguracją urządzeń. Decyzja o zakupie nowego transformatora TR2 25MVA zapadła po opracowaniu dokumentacji projektowej oraz wyborze Wykonawcy zadania, co wiąże się z wprowadzeniem zmian do zawartej umowy.” Ponadto w ww. dokumentach zawnioskowano o wydłużenie terminu realizacji umowy do 28.02.2022 r.

W *Karcie oceny protokołu konieczności i wniesienia zmian do umowy* z 18.11.2021 r. wyszczególniono zmiany do postanowień umowy nr 1370/2020 z 28.07.2020 r., a mianowicie:

- ✓ Zmiana zakresu umowy: doposażenie przełącznika zacze­pów transformatora mocy TR2.
- ✓ Zmiana wartości umowy: zwiększenie o kwotę 23 649,55 zł netto.
- ✓ Zmiana harmonogramu rzeczowo-finansowego: dopisanie pozycji doposażenie przełącznika zacze­pów transformatora mocy TR2 oraz terminu realizacji umowy.

Pismem z dnia 22.11.2021 r., L.dz. 53/11/21 Wykonawca – firma Elektropaks Sp. z o.o. poinformował Zamawiającego, że z przyczyn od niego niezależnych, spowodowanych rozbieżnościami w dokumentacji dla elementu TR2 i koniecznością wykonania dodatkowych prac projektowych, a następnie modernizacji wykonanych szaf i połączeń, w celu uzyskania 100% efektywności wykorzystania przełącznika zacze­pów dla TR2, zakończenie prac w terminie do 30.12.2021 r. nie jest możliwe do realizacji. W związku z tym Wykonawca zawnioskował o sporządzenie aneksu terminowo-kwotowego:

- termin do dnia 28.02.2022 r.;
- zwiększenie wynagrodzenia o 23 649,55 zł netto (zgodnie z przygotowanym przez Wykonawcę kosztorysem).

Pismo Wykonawcy zostało poprzedzone korespondencją e-mailową w przedmiotowej sprawie prowadzoną przez przedstawicieli Wykonawcy, Zamawiającego i Biura Projektowego ispol- projekt, Islandzko-Polskie Biuro Projektów Energetycznych Sp. Z o.o., prowadzoną w dniach 7-8.10.2022 r.

Beneficjent w wiadomości elektronicznej z 6.10.2022 r. wyjaśnił, że projekt techniczny dla przebudowy stacji 110/15kV Ruda był przygotowany wcześniej niż zawarto kontrolowaną umowę.³ W projekcie tym została założona wymiana transformatora 110/15kV, nie mniej jednak projektant przygotował dokumentację dla podpięcia transformatora w standardzie, który obowiązywał w PSE. Na etapie tworzenia wymagań technicznych dla przetargu na dostawę transformatora 110/15kV, ustalono już podwyższony standard dla przełącznika zacze­pów będących elementem transformatora 110/15kV. W związku z powyższym, w celu zamontowania transformatora 110/15 kV na stacji i wykorzystanie w pełni jego funkcjonalności, wcześniej przygotowana dokumentacja projektowa musiała być w tym zakresie zaktualizowana.

Beneficjent w piśmie z 13.09.2022 r. wyjaśnił także, że podstawą prawną do zawarcia aneksu były zapisy umowne o pracach dodatkowych oraz warunki techniczno-faktyczne znajdujące się w § 6 umowy nr 1370/2020 oraz § 12a ust. 5 umowy o dofinansowanie nr POIS.01.01.02-00-0002/19-00.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że potrzeba wykonania przedmiotowych prac wiązała się z nieuwzględnieniem w dokumentacji projektowej wszystkich funkcjonalności przełącznika zacze­pów typu VMS III 400Y w który wyposażony jest transformator TR2 25MVA.

³ Umowa na realizację dokumentacji projektowej została zawarta 10.10.2018 r.

W opinii kontrolującego nie zachodzi tu przesłanka sytuacji wyjątkowych i nieprzewidzianych wskazana w ust. 1 § 6 *Prace dodatkowe* umowy nr 1370/2020 z 28.07.2020 r., gdyż Zamawiający był już w posiadaniu dokumentacji projektowej przed podpisaniem przedmiotowej umowy. Jednocześnie należy wskazać, że prace dodatkowe, których dotyczy badany aneks mieszczą się w definicji prac dodatkowych zawartej pierwszym akapicie w § 6 *Prace dodatkowe* umowy nr 1370/2020 z 28.07.2020 r. tj. stanowią ulepszenie przedmiotu umowy.

Po przeanalizowaniu przedłożonych dokumentów w ocenie Kontrolującego procedura zawarcia Aneksu nr 3 z 20.01.2022 r. jest zgodna z zapisami podrozdziału 6.5.2 pkt. 20 lit. e) *Wytycznych*. Zgodnie z tą regulacją zmiana umowy jest możliwa, gdy nie prowadzi do zmiany charakteru umowy, a łączna wartość zmian jest mniejsza niż progi unijne w rozumieniu art. 3 Pzp i jednocześnie jest mniejsza od 10% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie w przypadku zamówień na usługi lub dostawy albo, w przypadku zamówień na roboty budowlane, jest mniejsza od 15% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie.

Powyższa zmiana nie doprowadziła do zmiany charakteru umowy. Ponadto koszt robót dodatkowych określony na podstawie kosztorysu przedstawionego przez Wykonawcę wyniósł 23 649,55 zł netto, co stanowi 0,17 % kwoty umownej wykonania robót podstawowych określonych pierwotnie w umowie.

Analiza ryzyka w projekcie.

Analiza ryzyka nadużyć finansowych projektu pn: „Modernizacja stacji 110/15 kV RPZ Ruda – rozbudowa rozdzielni 110 kV do układu H5 w celu zapewnienia możliwości przyłączenia OZE” została pozytywnie zweryfikowana, a jej wynik przedstawiono w Opinii pokontrolnej kontroli nr POIS.01.01.02-A/9(2)/2021 z 04.11.2021 r.

Symptomy mogące wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego.

Nie stwierdzono symptomów mogących wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego.

Zastosowane techniki kontrolne.

Do weryfikacji niniejszego zakresu kontroli wykorzystano:

- a) analizę dokumentów źródłowych,
- b) wyjaśnienia Beneficjenta.

Wypełniono następujące listy sprawdzające:

- Lista sprawdzająca dokumenty/informacje w aneksach nieobjętych zakresem stosowania ustawy PZP,
- Lista sprawdzająca dotycząca symptomów mogących wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego do wykorzystania podczas kontroli zawierania umów,
- Lista sprawdzająca dot. ustalenia stosowanego trybu zwiększenia wartości zamówień podstawowych na roboty budowlane.

Przeprowadzono analizę dokumentacji która dotyczyła zawarcia umowy, aneksów do umowy oraz wyjaśnień Beneficjenta.

C. Wykaz stwierdzonych naruszeń i nieprawidłowości.

Nie dotyczy.

D. Informacja o korektach finansowych.

Nie dotyczy.

E. Zalecenia.

Nie dotyczy.

F. Informacja o wystąpieniu z wnioskiem do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o przeprowadzenie kontroli (nie dotyczy).

.....

Podpis osoby przeprowadzającej czynności kontrolne

wz. Dyrektora:

.....

Podpis Dyrektora Biura Kontroli i Audytu