

OPINIA POKONTROLNA KONTROLI nr POIS.01.01.02-A/27/2022

A. Podstawowe informacje o kontroli i jednostce kontrolowanej.

1.	Numer kontroli	POIS.01.01.02- A/27/2022
2.	Numer projektu	POIS.01.01.02-00-0001/19
3.	Tytuł projektu	Usprawnienie infrastruktury dystrybucyjnej poprzez inwestycje w głównych punktach zasilania: Modernizacja stacji 110/15 kV Wieluń w celu zapewnienia możliwości przyłączenia OZE
4.	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§ 13 Umowy o dofinansowanie nr POIS.01.01.02-00-0001/19
5.	Nazwa jednostki kontrolowanej	PGE Dystrybucja S. A. Oddział Łódź
6.	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Tuwima 58, 90-021 Łódź
7.	Osoba dokonująca czynności kontrolnych	Anna Skowronek Główny Specjalista Biuro Kontroli i Audytu
8.	Termin i rodzaj kontroli	Kontrola doraźna, przeprowadzona w dniach: 15.09.2022 r. – 28.10.2022 r.
9.	Zakres kontroli	Kontrola prawidłowości zawarcia Aneksu nr 3 z 21.03.2022 r. oraz Aneksu nr 4 z 21.06.2022 r. do Umowy nr 350/2020 z 03.03.2020 r. na wykonanie robót budowlanych dla zadania pn. Przebudowa stacji Wn/Sn Wieluń
10.	Dane identyfikujące kontrolowaną umowę/zmiany umowy.	
11.	Numer umowy oraz data zawarcia z wykonawcą	Aneks nr 3 z 21.03.2022 r. Aneks nr 4 z 21.06.2022 r. do Umowy nr 350/2020 z 03.03.2020 r.
12.	Podstawa prawna zawarcia umowy	Procedura zakupów PGE Dystrybucja S.A. PROC 30031/C zatwierdzona 28.06.2019 r., obowiązująca od 01.07.2019 r. Rozdział 6.5.2 Wytocznych 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.
13.	Nazwa Wykonawcy umowy	ELEKTROPAKS Sp. z o.o. z siedzibą 21-010 Łęczna, Kolonia Łuszczów 95
14.	Wartość netto umowy	23 650 000,00 zł; 23 753 583,94 zł – po Aneksie nr 2 23 807 556,13 zł – po Aneksie nr 4

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

15.	Wartość brutto umowy	29 089 500,00 zł; 29 216 908,25 zł – po Aneksie nr 2 29 283 294,04 zł – po Aneksie nr 4
-----	----------------------	---

B. Ustalenia kontroli.

Na mocy zapisów Umowy o dofinansowanie projektu nr POIS.01.01.02-00-0001/19-00, 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 zmian do Umowy nr 350/2020 z 03.03.2020 r. (dalej: *Umowa*) stosuje się Wytyczne z dnia 22 sierpnia 2019 r.

Beneficjent wdrożył Procedurę zakupów PGE Dystrybucja¹, do której załącznikiem nr 19 są Zasady udzielania zakupów współfinansowanych ze środków europejskich. W dniu zawarcia umowy i aneksów obowiązywała PROC 30031/C z 28.06.2019 r. Procedura została zweryfikowana i oceniona pozytywnie, a jej wynik przedstawiono w *Opinii pokontrolnej kontroli nr POIS.01.01.02-U/A/1(2)/2022*.

Przedmiotem Umowy było wykonanie robót budowlanych branży elektroenergetycznej dla zadania pn. „Przebudowa stacji Wn/Sn Wieluń” na podstawie dokumentacji projektowej przygotowanej przez Zamawiającego.

Zmiany w umowie – Aneks nr 3 z 21.03.2022 r., Aneks nr 4 z 21.06.2022 r.

Aneksem nr 3 dokonano zmiany terminu wykonania przedmiotu Umowy, tj. wydłużenia terminu jej realizacji o 3 miesiące - z zakładanego 31.03.2022 r. na 30.06.2022 r.

Aneksem nr 4 zwiększono kwotę wynagrodzenia Wykonawcy o 53 972,19 zł netto, tj. z kwoty 23 753 583,94 zł netto do kwoty 23 807 556,13 zł netto.

Zgodnie z *Wnioskiem Wykonawcy o zmianę umowy*², *Wnioskiem o zmianę Umowy w zakresie zmiany terminu wykonania Umowy*³, *Wnioskiem Oddziału Łódź do Zarządu Spółki o wyrażenia zgody na zwiększenie kwoty zobowiązania o kwotę 53 972,19 zł netto*⁴ faktycznym uzasadnieniem zwiększenia wartości zamówienia oraz wydłużenia jego realizacji były rozbieżności w dokumentacji projektowej i związana z tym konieczność wykonania dodatkowych prac projektowych oraz modernizacji wykonanych szaf i połączeń, w celu uzyskania w stu procentach efektywności wykorzystania przełączników dla transformatorów TR1 ITR2, w szczególności do monitoringu pracy transformatora.

¹ PROC 30031/V zatwierdzona 2019/06/28, obowiązująca od 2019/07/01

² Pismo z 05.01.2022 r.

³ Wniosek z 07.02.2022 r., akceptowany 08.03.2022 r.

⁴ Wniosek Z 12.05.2022 R. zarejestrowany w rejestrze Centrali Spółki 11.01.2022 r. pod nr 123/OŁD/OI/ES/2022

Jak wynika ze wskazanych powyżej wniosków oraz wyjaśnień Beneficjenta złożonych w trakcie kontroli⁵, projekt dla wykonania przedmiotowej Umowy przygotowany był kilka lat wcześniej, przy założeniu, że pozostaną w stacji istniejące, stare transformatory. W trakcie przygotowań do rozpoczęcia prac modernizacyjnych w GPZ Wieluń z uwagi na wzrost obciążeń w GPZ Wieluń i niestabilność pracy FW dołączonej do stacji oraz ówczesny układ pracy sieci 110 kV uznano, że nie jest możliwe przeprowadzenie prac modernizacyjnych przy zasilaniu odbiorców tylko z jednego transformatora 25 MVA. Przeprowadzona analiza wykazała, że konieczna jest wymiana starych transformatorów 25 MVA na nowe jednostki 40 MVA. Projekt zaś nie uwzględniał możliwości PZ w nowym transformatorze, z którego sygnały on-line trafiają do pracowników Wydziału Majątku w Centrali. Z uwagi na wskazane wyżej okoliczności transformatory te musiały być objęte pełniejszym monitoringiem ich pracy, tak aby można było prewencyjnie i adekwatnie zareagować w przypadku pojawienia się sygnałów świadczących o ich nieprawidłowej pracy. Było to konieczne, gdyż GPZ Wieluń jest jedyną stacją w Wieluniu i możliwości jej rezerwowania po stronie 15 kV są bardzo ograniczone.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że potrzeba wykonania przedmiotowych prac wiązała się z koniecznością wykonania prac dodatkowych, nieuwzględnionych w dokumentacji projektowej i stanowiących ulepszenie przedmiotu Umowy. W świetle powyższego w ocenie kontrolującego, Wykonawca pomimo dołożenia należytej staranności nie był w stanie przewidzieć potrzeby ich wykonania na podstawie posiadanej dokumentacji projektowej w momencie zawierania umowy, przed rozpoczęciem prac będących przedmiotem zamówienia, a co za tym idzie potwierdza zasadność wydłużenia okresu realizacji umowy o czas wykonania robót dodatkowych. Nie budzi wątpliwości również ich niezbędność do zrealizowania określonego w umowie przedmiotu zamówienia.

Analiza procedury zawarcia zarówno Aneksu nr 3 jak i Aneksu nr 4 potwierdza prawidłowość uzasadnienia ich zawarcia zgodnie z regulacjami Wytocznych. Zapisy dotyczące możliwości wydłużenia terminu realizacji umowy oraz dopuszczalności prac dodatkowych znajdują się również we wzorze umowy będącej załącznikiem do SIWZ, zatem Zamawiający przewidział możliwość dokonywania zmian Umowy w samej jej treści.

Jednocześnie w pkt. 3.24 Załącznika nr 19 (*Zasady udzielania zamówień współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej*) do PROC 30031/C *Procedura zakupów PGE Dystrybucja S.A.* opisano zasady zmian do umów w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy.

Zapisy odnoszące się do możliwości zmian postanowień umowy w zakresie terminu realizacji zamówienia znajdują się w § 2 ust. 3 Umowy, zgodnie z którym w przypadku niemożności realizacji przedmiotu umowy z przyczyn niezależnych od Wykonawcy, uznanych na piśmie przez Zamawiającego, termin zakończenia prac może zostać zmieniony z uwzględnieniem czasu trwania tych przyczyn.

Zapisy dotyczące możliwości zmian postanowień Umowy w zakresie prac dodatkowych znajdują się w § 6 przedmiotowej Umowy, zgodnie z którym 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. Rozliczenie prac dodatkowych zostanie dokonane pod warunkiem uprzedniego pisemnego zatwierdzenia przez Zamawiającego wyceny i zgodnie z obowiązującymi Zamawiającego regulacjami, na podstawie odrębnie udzielonego zamówienia lub podpisania stosownego aneksu do umowy.

⁵ Złożonych mailowo 6.10.2022 r.

Zamawiający uwzględniając pisemny wniosek Wykonawcy⁶ dokonał stosownej korekty umowy poprzez zawarcie przedmiotowych Aneksów po uprzednim pisemnym zatwierdzeniu prac dodatkowych⁷ przedłożonych w formie sporządzonego przez Wykonawcę kosztorysu prac dodatkowych.

Po przeanalizowaniu przekazanej dokumentacji w kwestii dotyczącej przedłużenia terminu realizacji umowy⁸ ustalono, że zmiana ta została dokonana zgodnie z postanowieniami § 2 ust. 3 umowy nr 350/2020 z dnia 03.03.2020 r. oraz zgodnie z zapisem znajdującym się w Podrozdziale 6.5.2, pkt 20) lit. a) Wytycznych tj. *„zmiany zostały przewidziane w zapytaniu ofertowym w postaci jednoznacznych postanowień umownych, które określają ich zakres i charakter oraz warunki wprowadzenia zmian”*.

Jednocześnie w ocenie kontrolującego zawarcie Aneksu nr 4 z 21.06.2022 r. jest zgodne z zapisami podrozdziału 6.5.2 pkt. 20 lit. b) Wytycznych. Zgodnie z tym zapisem zmiana umowy jest możliwa, gdy zmiany dotyczą realizacji dodatkowych dostaw, usług lub robót budowlanych od dotychczasowego wykonawcy, nieobjętych zamówieniem podstawowym, o ile stały się niezbędne i zostały spełnione łącznie następujące warunki, tj.:

- i. zmiana wykonawcy nie może zostać dokonana z powodów ekonomicznych lub technicznych, w szczególności dotyczących zamienności lub interoperacyjności sprzętu, usług lub instalacji, zamówionych w ramach zamówienia podstawowego,
- ii. zmiana wykonawcy spowodowałaby istotną niedogodność lub znaczne zwiększenie kosztów dla zamawiającego,
- iii. wartość każdej kolejnej zmiany nie przekracza 50% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie.

Koszt robót dodatkowych określony na podstawie kosztorysu przedstawionego przez Wykonawcę wyniósł 53 972,19 zł netto, co stanowi 0,23% kwoty umownej wykonania robót podstawowych.

Po przeanalizowaniu procedury zawarcia zarówno Aneksu nr 3 z 20.01.2022 r., jak i Aneksu nr 4, w świetle przedłożonych dokumentów i wyjaśnień stwierdzono, że przedmiotowe aneksy zostały zawarte zgodnie z § 6⁹ r. i § 2 ust. 3¹⁰ Umowy nr 350/2020 z 03.03.2020 oraz z regulacjami znajdującymi się w podrozdziale 6.5.2 pkt. 20 lit. a) i b) Wytycznych. Powyższe zmiany nie doprowadziły do zmiany charakteru umowy.

Analiza ryzyka w projekcie

Analiza ryzyka nadużyć finansowych projektu pn: „Usprawnienie infrastruktury dystrybucyjnej poprzez inwestycje w głównych punktach zasilania: Modernizacja stacji 110/15 kV Wieluń w celu zapewnienia możliwości przyłączenia OZE” została zweryfikowana pozytywnie, a jej wynik przedstawiono w *Opinii pokontrolnej kontroli nr POIS.01.01.02-U/A/1(2)/2022 z 14.09.2022 r.*

⁶ Pismo z 05.01.2022 r.

⁷ Akceptacja 8.03.2022 r. we wniosku o zmianę Umowy

⁸ Zawartej w Aneksie nr 3

⁹ W zakresie dopuszczalności prac dodatkowych- w części § 6 – „Prace Dodatkowe”

¹⁰ w zakresie zmiany terminu realizacji Umowy

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.

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

C. Wykaz stwierdzonych naruszeń i nieprawidłowości.

W dokumentach zawierających uzasadnienie w zakresie wydłużenia okresu realizacji Umowy oraz zwiększenia wynagrodzenia Wykonawcy znajduje się tylko uzasadnienie faktyczne z pominięciem podstawy prawnej do dokonywania zmian w umowie. Powyższe nie ma wpływu na ocenę zasadności dokonanych przez Beneficjenta zmian do Umowy.

D. Informacja o korektach finansowych.

Nie dotyczy.

E. Zalecenia.

Lp.	Treść zaleceń	Termin realizacji	Stopień ważności
1.	Przygotowując dokumenty zawierające uzasadnienie do zawarcia aneksów należy poza uzasadnieniem faktycznym wskazać również podstawę prawną do dokonywanych zmian w umowie.	zalecenie prewencyjne ¹¹ przy następnych postępowaniach	średni
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań: w przypadku wydania zaleceń prewencyjnych – nie dotyczy.			

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

¹¹ zalecenie prewencyjne, odstępuje się od zobowiązania Beneficjenta do przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań

.....

Podpis osoby przeprowadzające czynności kontrolne
wz. Dyrektora:

.....

Podpis Dyrektora Biura Kontroli i Audytu