

Załącznik nr 7.10-4

OPINIA POKONTROLNA KONTROLI nr POIS.01.03.03-U/13/2021

A. Podstawowe informacje o kontroli i jednostce kontrolowanej

1.	Numer kontroli	POIS.01.03.03-U/13/2021
2.	Numer projektu	POIS.01.03.03-00-0001/15
3.	Tytuł projektu	Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorców w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE
4.	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§ 13 Umowy o dofinansowanie nr POIS.01.03.03-00-0001/15-00 Projektu „Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE” w ramach poddziałania 1.3.3. Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 zawartej w dniu 03.03.2016 r. ze zm. (dalej: <i>Umowa o dofinansowanie</i>).
5.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie (dalej: <i>UMWL w Lublinie</i>)
6.	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Grottgera 4, 20-029 Lublin
7.	Osoba dokonująca czynności kontrolnych	Edyta Obrzut Główny Specjalista
8.	Termin i rodzaj kontroli	Kontrola planowa, ex post przeprowadzona w okresie: 13.09.2021 r. – 03.02.2022 r., w tym była zawieszona w terminie od 22.11.2021 r. do 27.12.2021r. Kontrola przeprowadzona w trybie pracy zdalnej.
9.	Zakres kontroli	Kontrola: - procedury zawarcia umowy nr 2363/OP/CP/20 z dnia 31.12.2020r. na świadczenie usług cateringowych na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w Lublinie w roku 2021; - Aneksu nr 1 z dnia 1 lipca 2021r.

	Dane identyfikujące kontrolowaną umowę	
10.	Numer umowy oraz data zawarcia z wykonawcą	Umowa nr 2363/OP/CP/20 z dnia 31.12.2020 r.
11.	Podstawa prawna zawarcia umowy	Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2019 poz. 1843) (dalej: <i>ustawa Pzp</i>), Wewnętrzna procedura Beneficjenta - „Regulamin udzielania zamówień w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie”
12.	Nazwa Wykonawcy umowy	Lawendowy Dworek Mirosław Augustyniak Ul. Krochmalna 13c, 20-401 Lublin NIP: 9461008978
13.	Wartość netto umowy	317 950,22 zł
14.	Wartość brutto umowy	348 988,55 zł

B. Ustalenia kontroli.

Procedury wewnętrzne Beneficjenta w zakresie wyboru wykonawcy i zawierania umów.

UMWL w Lublinie na podstawie zawartej Umowy o partnerstwie, został zobowiązany do realizacji projektu nr POIS.01.03.03-00-0001/15 z należytą starannością oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego. W szczególności w umowie o partnerstwie znajduje się klauzula, zgodnie z którą warunkiem uznania wydatków za kwalifikowalne jest ich poniesienie zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 z 7 lipca 2017 r. (dalej: Wytyczne)*.

UMWL w Lublinie jest zobowiązany do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej: *ustawa Pzp*). Kontrolowane postępowanie przeprowadzono w oparciu o przepisy *ustawy Pzp*¹ oraz wersję Regulaminu udzielania zamówień w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 000 euro (netto) obowiązujący w dniu wszczęcia postępowania tj. Regulaminu przyjętego Uchwałą Zarządu Województwa Lubelskiego Nr CXIV/2359/2020 z 11 lutego 2020 r., (dalej: *Regulamin*). Dokument ten obowiązywał od 11.02.2020 r.

Ocena zgodności ww. procedury w zakresie spełnienia wymagań zgodnych z kryteriami obowiązującymi w POIiŚ, wytycznymi w zakresie kwalifikowalności oraz *ustawą Pzp* była przedmiotem kontroli nr POIS.01.03.03-U/12/2021, w wyniku której potwierdzono zgodność jej zapisów z kryteriami obowiązującymi w POIiŚ, wytycznymi w zakresie kwalifikowalności oraz *ustawą Pzp*.

¹ ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. dz. U. z 2018 r. poz. 1986, 2215, z późn. zm.)

Przygotowanie postępowania.

Postępowanie o udzielenie zamówienia na świadczenie usługi cateringowej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie w roku 2021 wszczęto na podstawie wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 02.12.2020 r. (dalej: *Wniosek*), zgodnie z wnioskiem o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 26.11.2020 r. złożonym przez Departament Organizacyjno-Prawny².

Zgodnie z *Wnioskiem* zamówienie wszczęto w trybie: usługa społeczna zgodnie z art. 138h oraz 138o ustawy *Pzp*.

Wydatek nie został umieszczony w planie zamówień publicznych na 2020 r., zgodnie z treścią wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 02.12.2020 r. wydatek zostanie ujęty w planie zamówień publicznych na 2021 r.³.

Szacowanie przeprowadzono nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenia zamówienia, tj. zgodnie z art. 35 ust. 1 *Pzp*.

Szacowanie wartości zamówienia

Szacunkową wartość zamówienia nr OP-IV.272.131.2020.LB ustalono na kwotę 224 532,78 zł netto (tj. 52 592,41 euro⁴).

Zamówienie nr OP-IV.272.131.2020.LB, udzielono jako część zamówienia o łącznej wartości 303 741,11 zł (tj. 71 250,55 euro), z czego pozostała część dotyczyła świadczenia usługi cateringu kawowego tzw. „mały catering”⁵.

W notatce służbowej z dnia 16.10.2020 r. wskazano, iż jako podstawę szacunkowej wyceny usług dużego i małego cateringu przyjęto kwoty brutto umów zawartych na te usługi w 2019 roku powiększone o kwotę inflacji roku 2020. Założono, że poziom usług cateringowych w 2021 roku może osiągnąć stan z 2019 roku, wobec czego przyjęto, że szacowana cena usługi dużego cateringu na 2021 rok wynosi 276 175,32 zł brutto oraz małego cateringu 97 426,25 zł brutto.

W dniu 16.10.2020 r. Beneficjent sporządził również notatkę służbową z oszacowania cen rynkowych usługi dużego cateringu na 2021 rok na podstawie pozyskanych wycen średnia wartość usługi została oszacowana na 778 797,96 zł brutto⁶.

W świetle przedłożonych dokumentów stwierdzić należy, że sposób działania Beneficjenta w przypadku ustalenia szacunkowej wartości zamówienia budzi wątpliwości. Szacunkowa wartość zamówienia wyliczona na podstawie umów historycznych znacznie różni się od szacunkowej wartości zamówienia wyliczonej na podstawie pozyskanych cen rynkowych. Beneficjent nie wskazał jakie potrawy, jaką ich ilość oraz jaką cenę jednostkową poszczególnych pozycji przyjął do wyliczenia szacowanej wartości zamówienia na podstawie umów historycznych, co jest sprzeczne z art. 34 ust. 1 pkt. 1 *ustawy Pzp*. Nie uwzględnienie przez Beneficjenta cen rynkowych skutkowało udzieleniem zamówienia na wartość znacznie przekraczającą szacowaną⁷.

² Wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia z publicznego z 26.11.2020r. zawierał załączniki opis przedmiotu zamówienia i wzór umowy.

³ Usługa cateringowa poz. 1.3.6 Planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2021 zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.01.2021 r. nr 2021/BZP 00001194/01/P.

⁴ Kurs euro 4,2693 zł

⁵ „Mały Catering” był przedmiotem zamówienia nr OP-IV.272.113.2020.LB i nie był przedmiotem niniejszej kontroli.

⁶ Notatka z dnia 16.10.2020 r. sporządzona została na podstawie odpowiedzi dwóch z sześciu potencjalnych wykonawców do których w dniu 1.10.2020 r. Zamawiający wystosował prośbę o przesłanie wyceny szacunkowej zamówienia.

⁷ Wartość zawartej umowy o 41,60% przekracza ustaloną wartość szacunkową zamówienia.

Wskazane naruszenie nie miało wpływu na zastosowanie przez Zamawiającego właściwych procedur dla wartości zamówienia, zatem nie doszło do naruszenia przepisów ustawy Pzp skutkującej koniecznością nałożenia korekty. Powyższe nie ma wpływu na przebieg postępowania.

Przebieg postępowania

W badanym postępowaniu nie powołano Komisji przetargowej, ale osoby wykonujące w imieniu Zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru wykonawcy, w tym biorące udział w procesie oceny ofert podpisały oświadczenia o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z wykonawcami, którzy złożyli oferty w badanym postępowaniu.

Ogłoszenie o zamówieniu na usługi społeczne o wartości poniżej 750 000 euro na podstawie art. 138h i 138o ustawy Pzp⁸ (dalej: *Ogłoszenie*) wraz z opisem przedmiotu zamówienia, formularzem oferty i wzorem umowy zostało opublikowane w dniu 3.12.2020 r. w Biuletynie Informacji Publicznej UMWL w Lublinie⁹.

Tym samym zostały spełnione niezbędne wymogi w zakresie upublicznienia ogłoszenia o zamówieniu wynikające art. 138o ust. 3 ustawy Pzp.

W *Ogłoszeniu* Beneficjent zawarł informację na temat:

- ✓ opisu przedmiotu zamówienia (załącznik nr 1 do *Ogłoszenia*),
- ✓ warunki udziału w postępowaniu,
- ✓ podstawy wykluczenia,
- ✓ kryteria oceny ofert: cena brutto – 70%; dodatkowy rodzaj zupy do wyboru przez Zamawiającego ponad minimum określone w OPZ – 15%; dodatkowy rodzaj ciastka bankietowego do wyboru przez Zamawiającego ponad minimum określone w OPZ – 15%,
- ✓ informację o wagach punktowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny oferty,
- ✓ opis sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium oceny oferty,
- ✓ termin składania ofert, który ustalono na dzień 11 grudnia 2020 r., do godz. 12:00, tj.: 7 dni od daty upublicznienia ogłoszenia,
- ✓ termin realizacji umowy; nie wcześniej niż od 2 stycznia 2021 r. (od dnia zawarcia umowy, który uzależniony jest od przebiegu procedury) do 31 grudnia 2021 r.
- ✓ we wzorze umowy, w § 11 określono warunki istotnych zmian umowy,
- ✓ informacje o możliwości składania ofert częściowych (Zamawiający nie przewidział takiej możliwości).

Ogłoszenie zawiera wszystkie elementy wynikające z art. 138o ust. 3 ustawy Pzp.

W dniu 10.12.2020 r. Beneficjent opublikował wyjaśnienia dotyczące treści *Ogłoszenia*. Równocześnie Beneficjent poinformował o wydłużeniu terminu składania ofert, który ustalono na 14.12.2020 r., do godz. 12:00. Oceniono, że termin składania ofert uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia oferty oraz uwzględniał czas niezbędny do wprowadzenia zmian w ofertach.

Potwierdzono, że opis przedmiotu zamówienia nie odnosi się do określonego wyrobu lub źródła lub znaków towarowych, patentów, rodzajów lub specyficznego pochodzenia. W opisie przedmiotu

⁸ Ogłoszenie o zamówieniu na usługi społeczne pn. Świadczenie usługi cateringowej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie w roku 2021 nr OP-IV.272.131.2020.LB

⁹ <https://umwl.bip.lubelskie.pl/index.php?id=85&p1=szczegoly&p2=73108>

zamówienia zastosowano nazwę i kod określony we Wspólnym Słowniku Zamówień, zgodnie art. 30 ust. 7 ustawy Pzp.

Zgodnie z protokołem z otwarcia ofert¹⁰ w terminie określonym w ogłoszeniach wpłynęły oferty złożone przez trzech wykonawców.¹¹

Protokół z postępowania

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia na usługę społeczną sporządzony w dniu 31.12.2020 r. zawiera obligatoryjne elementy i informacje określone w art. 96 ust. 1 Pzp¹² tj.:

- opis przedmiotu zamówienia;
- informację o trybie udzielenia zamówienia wraz z uzasadnieniem;
- informacje o wykonawcach, którzy złożyli oferty;
- nazwę wykonawców, których oferta została odrzucona oraz powody odrzucenia ofert¹³;
- ocenę ofert;
- nazwę wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, oraz powody wyboru jego oferty;
- cenę i inne istotne elementy oferty.

Stwierdzono omyłkę pisarską dotyczącą daty zatwierdzenia protokołu. Data wskazana w protokole to 11.01.2020 r. natomiast powinno być 11.01.2021 r.

W protokole wyboru wskazano błędną datę ustalenia wartości zamówienia tj. 2.09.2019 r., oraz wskazano błędną podstawę ustalenia wartości szacunkowej zamówienia. Z przedłożonych dokumentów wynika, że wartość szacunkową ustalono 16.10.2020 r. na podstawie zaktualizowanych wydatków w roku 2019¹⁴.

Powyższe nie ma wpływu na przebieg postępowania.

Publikacja ogłoszenia o rozstrzygnięciu postępowania

Zamawiający opublikował zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 22.12.2020 r. oraz informację o udzieleniu zamówienia na usługi społeczne w dniu 08.01.2021 r. na stronie <https://umwl.bip.lubelskie.pl/>¹⁵.

Tym samym zostały spełnione niezbędne wymogi w zakresie upublicznienia ogłoszenia o zamówieniu wynikające art. 138o ust. 4 ustawy Pzp.

¹⁰ Protokół z otwarcia ofert z 14.12.2020 r.

¹¹ Oferta nr 1 została zmieniona przed upływem terminu składania ofert (Oferta nr 1 została złożona 9.12.2020 r. o godzinie 8:24 tj. przed terminem opublikowania wyjaśnień i zmian ogłoszenia o zamówieniu, które zostały opublikowane 10.12.2020 r.). Powyższe nie wskazuje na wystąpienie symptomów oszustw.

¹² Zakres informacji, które zamieszczane są w protokołach z postępowania został rozszerzony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz. 1458), wydanym na mocy upoważnienia zawartego w ust. 5 art. 96 ustawy Pzp

¹³ Zamawiający odrzucił ofertę nr 2 - oferta została odrzucona z uwagi na fakt, iż jej treść nie odpowiadała treści ogłoszenia o zamówieniu.

¹⁴ Zgodnie z pkt. 12 i 14 wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 2.12.2020r.

¹⁵ <https://umwl.bip.lubelskie.pl/index.php?id=85&p1=szczegoly&p2=73108>

Umowa z wykonawcą

W wyniku rozstrzygnięcia postępowania *UMWL w Lublinie* w dniu 31.12.2020 r. zawarł umowę nr 2363/OP/CP/20¹⁶ (dalej: *Umowa*) z firmą Lawendowy Dworek Mirosław Augustyniak.

Zapisy *Umowy* są tożsame z ofertą wykonawcy i wzorem umowy stanowiącym załącznik do ogłoszenia o zamówieniu. Strony ustaliły wartość przedmiotu *Umowy* na kwotę 317 950,22 zł netto (tj.: 348 988,55 zł brutto). Wysokość wynagrodzenia zawarta w *Umowie* z Wykonawcą jest zgodna z kwotą zaproponowaną przez oferenta w ofercie.

Zmiany w umowie - Aneks nr 1 z dnia 1.07.2021 r.

Aneks nr 1 z dnia 1.07.2021 r. został zawarty na podstawie § 11 ust 2 pkt 4 *Umowy*.

Aneksem nr 1 zmieniono treści § 12 ust. 1 *Umowy*. Stwierdzono, iż § 12 ust. 1 *Umowy* dotyczy oświadczenia Zamawiającego, w zakresie wskazania sposobu finansowania przedmiotu umowy w zależności o Departamentu/Oddziału/Fili/Biura *UMWL w Lublinie* na rzecz, którego usługa jest realizowana.

IP potwierdza prawidłowość uzasadnienia prawnego zawarcia Aneksu nr 1.

Po przeanalizowaniu procedury zawarcia Aneksu nr 1 z dnia 1.07.2021 r., przedłożonych dokumentów potwierdzono, że przedmiotowy aneks został zawarty zgodnie z regulacjami znajdującymi się w art. 144, ust. 1, pkt. 1) ustawy PZP oraz w §11 ust 2 pkt 4 *Umowy*.

Potwierdzono również, że zapisy dotyczące możliwości wprowadzania zmian do umowy znajdowały się we wzorze Umowy będącej załącznikiem do *Ogłoszenia*.

Analiza ryzyka w projekcie.

Analiza ryzyka w projekcie była przedmiotem kontroli nr POIS.01.03.03-U/12/2021. Dokumentacja obowiązująca u Beneficjenta dotycząca zarządzania ryzykiem została pozytywnie zweryfikowana w trakcie ww. kontroli.

Symptomy mogące wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego.

Na podstawie analizy symptomów określonych w Zaleceniach w zakresie przeciwdziałania nieprawidłowościom w tym nadużyciom finansowym w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020 w części 6.3: Sygnały ostrzegawcze nadużyć finansowych stwierdzono, że szacunkowa wartość objętego powyższą kontrolą zamówienia nie została ustalona z należytą starannością.

Pomimo wystąpienia ww. symptomu, nie potwierdzono, aby w objętej kontrolą umowie o udzielenie zamówienia faktycznie doszło do nadużycia finansowego.

Zastosowane techniki kontrolne.

Do weryfikacji niniejszego zakresu kontroli wykorzystano:

¹⁶ Beneficjent wskazał, iż niniejsza umowa była poddana kontroli przez Centrum Projektów Europejskich (CPE) w Warszawie (kontrolera pierwszego stopnia dla programów Interreg). Na podstawie przedłożonego raportu z 21.09.2021r., ustalono, iż CPE odstąpiła od pogłębionej analizy *Umowy*, ze względu na niską wartość wydatków rozlicznych w ramach weryfikowanego wniosku.

- a) analizę procedur obowiązujących w jednostce kontrolowanej,
- b) analizę dokumentów źródłowych,
- c) wyjaśnienia beneficjenta,

Wypełniono następujące listy sprawdzające:

- ✓ lista sprawdzająca dokumenty/informacje w postępowaniach objętych zakresem stosowania ustawy PZP,
- ✓ lista sprawdzająca dokumenty/informacje w postępowaniach objętych zakresem stosowania ustawy PZP w odniesieniu do zawartego aneksu,
- ✓ lista sprawdzająca dotycząca symptomów mogących wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego.

C. Wykaz stwierdzonych naruszeń i nieprawidłowości.

Beneficjent nie zachował należytej staranności przy szacowaniu wartości zamówienia - nie miało to jednak wpływu na wybór trybu udzielenia zamówienia.

Stwierdzono omyłkę pisarską dotyczącą daty zatwierdzenia protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia na usługę społeczną oraz wskazanie błędnej daty i podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia - nie ma wpływu na przebieg postępowania.

D. Informacja o korektach finansowych.

Nie dotyczy

E. Zalecenia.

Lp.	Treść zaleceń	Termin realizacji	Stopień ważności
1.	Należy przykładać większą staranność do szacowania wartości zamówienia.	Zalecenie przewencyjne.	średni
2.	Należy przykładać większą staranność przy przygotowaniu protokołów z postępowań o udzielenie zamówień.	Zalecenie przewencyjne.	średni
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań: 14 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.			

F. Informacja o wystąpieniu z wnioskiem do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o przeprowadzenie kontroli.

Nie dotyczy.

Kontrolujący:

Edyta Obrzut

.....

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej lub osoby upoważnionej:

Małgorzata Keller-Boroszko
Dyrektor Biura Kontroli i Audytu

.....

Pouczenie:

Zgodnie z Podrozdziałem 4.1 Załącznika nr 1 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację POIiŚ 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń do wydanej informacji pokontrolnej beneficjent może zgłosić pisemne zastrzeżenia wraz z uzasadnieniem. Zastrzeżenia należy przekazać instytucji kontrolującej w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej. W takim wypadku dokumentacja podlega ponownej weryfikacji.