

OPINIA POKONTROLNA KONTROLI nr BKA-POIS.10/201/2021-2

A. Podstawowe informacje o kontroli i jednostce kontrolowanej

1.	Numer kontroli	BAK-POIS.10/201/2021-2
2.	Numer projektu	POIS.10.01.00-00-0201/21
3.	Tytuł projektu	Planu Działań sektora środowisko na lata 2021-2023
4.	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§ 12 Umowy o dofinansowanie nr (dalej: <i>Umowa o dofinansowanie</i>).
5.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
6.	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Konstruktorska 3A, 02-673 Warszawa
7.	Osoba dokonująca czynności kontrolnych	Paulina Nowicka Główny Specjalista
8.	Termin i rodzaj kontroli	6.02.2023 r. – 8.03.2023 r., kontrola na dokumentach, ex - post
9.	Zakres kontroli	Kontrola procedur zawierania umów – na „Konservację urządzeń klimatyzacyjnych i wentylacyjnych w bud. ul. Konstruktorska”
Dane identyfikujące kontrolowaną umowę		
10.	Numer umowy oraz data zawarcia z wykonawcą	umowy nr 2021/0209/NFK z dnia 07.07.2021 r.
11.	Podstawa prawna zawarcia umowy	1) Regulamin udzielania zamówień publicznych Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z 29.12.2020 r. 2) Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego i Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (dalej: Wytyczne).
12.	Nazwa Wykonawcy umowy	P.T.H. Góral Marcin
13.	Wartość netto umowy	b.d.
14.	Wartość brutto umowy	75 000,00 zł

B. Ustalenia kontroli.

Procedury wewnętrzne Beneficjenta w zakresie wyboru wykonawcy i zawierania umów.

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (NFOŚiGW) na podstawie zawartej *Umowy o dofinansowanie*, został zobowiązany do realizacji projektu nr POIS.10.01.00-00-0201/21 z należytą starannością oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego. W szczególności w umowie znajduje się klauzula, zgodnie z którą warunkiem uznania wydatków za kwalifikowalne jest ich poniesienie zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego i Funduszu Spójności na lata 2014-2020* z 21 grudnia 2020 r. (dalej: *Wytyczne*). NFOŚiGW jest podmiotem¹ zobowiązanym do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej: *ustawa Pzp*). W przypadku badanego zamówienia została wypełniona przesłanka określona w art. 4 pkt 8 *ustawy Pzp*, zatem do niniejszego postępowania nie mają zastosowania regulacje określone w *ustawie Pzp*. Wobec powyższego, zgodnie z rozdziałem 6.5.2 *Wytycznych* udzielenie zamówienia w ramach projektu następuje zgodnie z zasadą konkurencyjności, z uwagi na fakt, że udzielono zamówienia o wartości szacunkowej przekraczającej 50 tys. PLN netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT).

W chwili wszczęcia postępowania o udzielenie objętego kontrolą zamówienia w jednostce obowiązywał *Regulamin udzielania zamówień publicznych Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej* z 29.12.2020 r.² (dalej *Regulamin*).

Zapisy *Regulaminu udzielania zamówień publicznych Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej* z 29.12.2020 r. zostały pozytywnie zweryfikowane w ramach kontroli nr BKA-POIS.10/201/2021-1.

Przebieg postępowania.

Badane zamówienie jako nie podlegające *ustawie Pzp* zostało przeprowadzone na podstawie obowiązującego u Beneficjenta na dzień wszczęcia postępowania *Regulaminu* oraz zapisów Rozdziału 6.5.2 *Wytycznych*, tj. z zastosowaniem procedury wyboru wykonawcy zgodnie z zasadą konkurencyjności.

Postępowanie o udzielenie zamówienia na Konserwację urządzeń klimatyzacyjnych i wentylacyjnych w bud. ul. Konstruktorska wszczęto na podstawie *Wniosku o udzielenie zamówienia*³. Badana w ramach niniejszej kontroli umowa dotyczy usługi z zakresu Konserwacji urządzeń klimatyzacyjnych i wentylacyjnych w bud. ul. Konstruktorska.

Szacunkowa wartość zamówienia zgodnie punktem 3 *Wniosku o udzielenie zamówienia* została ustalona na kwotę 68 000,00 zł netto. Szacowania dokonano 10.06.2021 r.

¹ inne państwowe lub samorządowe osoby prawne w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.3)

² Uchwała Zarządu NFOŚiGW nr A/93/4/2020 z 29.12.2020 r.

³ z 14.06.2021 r.

w oparciu o dotychczasowe doświadczenia i ceny podobnych, udzielonych wcześniej zamówień.

Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dokonano na podstawie 3 ofert złożonych w analogicznym postępowaniu z 2020 r., co potwierdzono na podstawie przekazanej dokumentacji.⁴ Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania. Wobec powyższego należy uznać, że szacowania wartości zamówienia dokonano z należytą starannością, a szacowanie jest dokumentowane w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu. Beneficjent spełnił niezbędny wymóg stawiany w Rozdziale 6.5 pkt 10) Wytycznych.

W badanym postępowaniu wszystkie osoby wykonujące w imieniu Zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru wykonawcy, w tym biorące udział w procesie oceny ofert oraz Kierownik Zamawiającego podpisały *Oświadczenia o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z wykonawcami, którzy złożyli oferty w n/w postępowaniu*. Potwierdzono, że treść przedmiotowego oświadczenia jest zgodna z zapisami Rozdziału 6.5.2 pkt 2) Wytycznych.

Ogłoszenie o zamówieniu nr 2021-4943-55150 wraz z warunkami zamówienia, formularzem oferty i wzorem umowy zostało opublikowane w Bazie Konkurencyjności 22.06.2021 r.

Tym samym zostały spełnione niezbędne wymogi w zakresie upublicznienia zapytania ofertowego wynikające z Rozdziału 6.5.2 pkt 12) Wytycznych.

W ogłoszeniu (załącznik: Zapytanie ofertowe) Beneficjent zawarł informację na temat:

- ✓ opisu przedmiotu zamówienia,
- ✓ kryteria oceny ofert: cena stanowiła 90%, czas reakcji serwisu 10%
- ✓ opis sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium oceny oferty,
- ✓ termin składania ofert, który ustalono na dzień 30.06.2021 r. tj.: 8 dni od daty upublicznienia ogłoszenia.,
- ✓ termin realizacji umowy: 18 miesięcy,
- ✓ we wzorze umowy, w § 8 określono warunki istotnych zmian umowy.

Ogłoszenie zawiera wszystkie elementy wynikające z Rozdziału 6.5.2 pkt 11).

Potwierdzono, że opis przedmiotu zamówienia nie odnosi się do określonego wyrobu lub źródła lub znaków towarowych, patentów, rodzajów lub specyficznego pochodzenia zgodnie z Rozdziałem 6.5.2 pkt 5) Wytycznych.

W opisie przedmiotu zamówienia zastosowano nazwę i kod określony we Wspólnym Słowniku Zamówień⁵, zgodnie z Rozdziałem 6.5.2 pkt 7) Wytycznych.

⁴ E-mail z 24.02.2023 r.

⁵ Rozporządzenie (WE) nr 2195/2020 Parlamentu Europejskiego i Rady z 5.11.2020 r. w sprawie Wspólnego Słownika Zamówień (PCV) (Dz. Urz. UE rodz. 6, t. 5, str. 3)

Oceniono, że wskazany w ogłoszeniu termin składania ofert był zgodny z wymogami określonymi w pkt 10) Rozdziału 6.5.2 Wytycznych, tj.: co najmniej 7 dni od daty upublicznienia zapytania ofertowego.

Zgodnie z *Protokołem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zasadzie konkurencyjności*⁶ (dalej *Protokół*) w terminie określonym w ogłoszeniu na konserwację urządzeń klimatyzacyjnych i wentylacyjnych w bud. ul. Konstruktorska wpłynęła 1 oferta.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy P.T.H. Góral Marcin, która uzyskała łączną ilość punktów zgodnie z przyjętymi kryteriami dotyczącymi oceny ofert w zapytaniu ofertowym tj. 100 pkt.

Wybór oferty został udokumentowany *Protokołem*, który został zatwierdzony w dniu 1.07.2021 r. Badanie dokumentu wykazało, że jego treść jest zgodna z wymogami, o których mowa w Rozdziale 6.5.2 pkt 17) Wytycznych z wyjątkiem braku odniesienia do załączników⁷, które powinny stanowić integralną część ww. dokumentu. *Protokół* w tym zakresie jest również niezgodny z Załącznikiem nr 6 do *Regulaminu* udzielania zamówień obowiązującego w NFOŚiGW. Jednocześnie w dokumentacji postępowania przekazanej do kontroli znajdują się dokumenty, które należało wskazać jako załączniki do *Protokołu*, zgodnie z postanowieniami punktu 17) litera g) tiret i.-iii. w Rozdziale 6.5.2 Wytycznych w celu zachowania należytej ścieżki audytu.

Zamawiający upublicznił informację o wyniku postępowania w taki sposób, w jaki upubliczniono informację o wszczęciu postępowania, tj. w Bazie konkurencyjności (ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 2.07.2021 r.).

Umowa nr 2021/0209/NFK (dalej: *Umowa*) z wybranym w ramach przeprowadzonego postępowania Wykonawcą została zawarta w dniu 07.07.2021 r. na warunkach określonych w złożonej przez niego ofercie i jest zgodna ze wzorem zamieszczonym na stronie internetowej oraz w Bazie konkurencyjności. *Umowę* oznaczono logotypem Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020, co jest zgodne z *Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji*.

Analiza ryzyka w projekcie.

Zakres dotyczący analizy ryzyka w projekcie został pozytywnie zweryfikowany w trakcie kontroli nr BKA-POIS.10/201/2021-1.

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, nie zidentyfikowano symptomów mogących

⁶ z dnia 1.07.2021 r.

⁷ potwierdzenie upublicznienia zapytania ofertowego, złożone oferty, oświadczenia osób wykonujących w imieniu Zamawiającego czynności w postępowaniu o braku powiązań z Wykonawcami, którzy złożyli oferty

wskazywać, że mogło dojść do nadużyć finansowych w trakcie przeprowadzania postępowania objętego kontrolą.

Zastosowane techniki kontrolne.

Do weryfikacji zakresu kontroli zastosowano:

- ✓ analizę dokumentów źródłowych,
- ✓ analizę obowiązujących w jednostce kontrolowanej procedur,
- ✓ listę sprawdzającą dokumenty/informacje w postępowaniach nieobjętych zakresem stosowania ustawy Pzp,
- ✓ listę sprawdzającą dot. symptomów mogących wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego na etapie realizacji umowy.

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.

.....

(Pieczęć i podpis osoby przeprowadzające czynności kontrolne oraz data)

.....

(Pieczęć i podpis Dyrektora Biura Kontroli i Audytu oraz data)

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 opinii pokontrolnej. W takim wypadku dokumentacja podlega ponownej weryfikacji.