

OPINIA POKONTROLNA KONTROLI nr BKA-POIS.10/201/2021-3

A. Podstawowe informacje o kontroli i jednostce kontrolowanej

1.	Numer kontroli	BKA-POIS.10/201/2021-3
2.	Numer projektu	POIS.10.01.00-00-0201/21
3.	Tytuł projektu	Plan Działań sektora środowisko na lata 2021-2023 o numerze POIS.10.01.00-00-0201/21 w ramach Działania 10.1 oś priorytetowa X „Pomoc techniczna” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 - 2020
4.	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§ 12 Umowy o dofinansowanie nr UDA-POIS.10.01.00-00-0201/21-00 (dalej: Umowa o dofinansowanie).
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	Joanna Białas główny specjalista Biuro Kontroli i Audytu Ministerstwo Klimatu i Środowiska
8.	Termin i rodzaj kontroli	Kontrola na dokumentach, ex-post, przeprowadzona w okresie: 27.02.2023 r. – 29.08.2023 r.
9.	Zakres kontroli	Kontrola procedury zawarcia umowy nr 2021/0294/NFK z 7.10.2021 r. – na „Dostawę i montaż dwóch zasilaczy awaryjnych przeznaczonych do zabezpieczenia potrzeb w zakresie zasilania gwarantowanego w siedzibie

		NFOŚiGW oraz wykonanie remontu zasilacza UPS AEG Protect 3.30 20 (20kVA) pracującego w serwerowni budynku Konstruktorska 1" oraz aneksu nr 1 zawartego 15.11.2021 r.
	Dane identyfikujące kontrolowaną umowę	
10.	Numer umowy oraz data zawarcia z wykonawcą	Umowa nr 2021/0294/NFK z 7.10.2021 r. Aneks nr 1 do umowy nr 2021/0294/NFK z 7.10.2021 r. zawarty 15.11.2021 r.
11.	Podstawa prawna zawarcia umowy	Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego i Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z 21.12.2020 r. (dalej: Wytyczne) oraz Wewnętrzna procedura Beneficjenta - „Regulamin udzielania zamówień przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej” z 26.04.2021 r. Data wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia: 26.08.2021 r.
12.	Nazwa Wykonawcy umowy	P.I.W. CAMCO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 03-144 Warszawa, ul. Światowida 47b/22
13.	Wartość netto umowy	Brak danych
14.	Wartość brutto umowy	77 789,91 zł (z podatkiem VAT wg. stawki 23% zgodnie z danymi zawartymi w ofercie wykonawcy)

B. Ustalenia kontroli

Procedury wewnętrzne Beneficjenta w zakresie wyboru wykonawcy i zawierania umów

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (dalej: NFOŚiGW) na podstawie zawartej Umowy o dofinansowanie, został zobowiązany do realizacji Projektu

nr POIS.10.01.00-00-0201/21 na realizację zadań określonych w Planie Działań sektora środowisko na lata 2021-2023, w ramach Działania 10.1 oś priorytetowa X „Pomoc techniczna” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (dalej: Projekt), z należytą starannością oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego. W szczególności w § 6 ust. 1 Umowy o dofinansowanie znajduje się klauzula, zgodnie z którą warunkiem uznania wydatków za kwalifikowalne jest poniesienie ich przez Beneficjenta, w związku z realizacją Projektu, zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie oraz Wytycznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020, oraz Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, wydanymi przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego.

NFOŚiGW jest zobowiązany do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Postępowanie o udzielenie zamówienia zostało wszczęte¹ 26.08.2021 r. w okresie obowiązywania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: uPzp lub ustawa). Zgodnie z dyspozycją art. 2 ust. 1 pkt. 1 „Przepisy ustawy stosuje się do udzielania zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekraczająca kwotę 130 000 złotych, przez zamawiających publicznych.” Wartość kontrolowanego postępowania stanowi kwotę niższą niż 130 000 złotych, zatem przepisy uPzp nie mają w tym przypadku zastosowania. Niniejsze postępowanie przeprowadzono w oparciu o Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego i Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z 21.12.2020 r. (dalej: Wytyczne) oraz o wewnętrzną procedurę Beneficjenta - „Regulamin udzielania zamówień przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej” z 26.04.2021 r.², obowiązujący w dniu wszczęcia postępowania (dalej: Regulamin).

Ocena zgodności procedury określonej w Regulaminie z 29.12.2020 r., w zakresie spełnienia wymagań zgodnych z kryteriami obowiązującymi w Programie Operacyjnym Infrastruktura i Środowisko (dalej: POIiŚ), wytycznymi w zakresie kwalifikowalności, była przedmiotem kontroli nr BKA-POIS.10/202/2021-1, w wyniku której potwierdzono zgodność jej zapisów z zasadami obowiązującymi w POIiŚ oraz zgodność z regulacjami zawartymi w Wytycznych. Zważywszy na fakt, że zmiana Regulaminu przyjęta Uchwałą Zarządu NFOŚiGW 26.04.2021 r. polegała jedynie na dopisaniu treści ustępu 14 w Rozdziale IV, odnoszącej się do zasad wystawiania referencji potwierdzających należyte wykonywanie zamówienia publicznego realizowanego na rzecz NFOŚiGW, na wniosek wykonawcy oraz wprowadzeniu załącznika nr 13 do Regulaminu, stanowiącego wzór referencji, które to zapisy nie stoją w sprzeczności z przepisami uPzp ani z regulacjami zawartymi w Wytycznych, ocena zgodności Regulaminu

¹ Zgodnie z art. 7 pkt 18 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych wszczęcie postępowania następuje poprzez przekazanie albo zamieszczenie ogłoszenia. Kontrolowane postępowanie zostało opublikowane w Bazie Konkurencyjności.

² „Regulamin udzielania zamówień przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej” przyjęty Uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr A/93/4/2020 z dnia 29.12.2020 r., zmieniony Uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr A/35/2/2021 z dnia 26.04.2021 r.

dokona w toku kontroli BKA-POIS.10/202/2021-1 pozostaje aktualna i nie wymaga ponownej weryfikacji.

Przebieg postępowania

Postępowanie na „Dostawę i montaż dwóch zasilaczy awaryjnych przeznaczonych do zabezpieczenia potrzeb w zakresie zasilania gwarantowanego w siedzibie NFOŚiGW oraz wykonanie remontu zasilacza UPS AEG Protect 3.30 20 (20kVA) pracującego w serwerowni budynku Konstruktorska 1” zostało udzielone zgodnie z zasadami określonymi w Rozdziale 6.5.2 Wytycznych, tj. z zastosowaniem procedury wyboru wykonawcy zgodnie z zasadą konkurencyjności oraz na podstawie obowiązującego u Beneficjenta Regulaminu.

Przygotowanie postępowania nastąpiło z wykorzystaniem informacji zawartych we Wniosku o wyrażenie zgody na wszczęcie procedury rozeznania rynku, sporządzonego na Załączniku nr 5 do Regulaminu, zatwierdzonego w dniu 23 sierpnia 2021 r. przez Dyrektora Biura NFOŚiGW – osobę uprawnioną do działania w imieniu kierownika zamawiającego³.

Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 82 383,09 zł bez podatku od towarów i usług, na podstawie kosztorysu inwestorskiego, opracowanego 18.08.2021 r. przez pracownika Beneficjenta, z wykorzystaniem programu do sporządzania kosztorysów Norma EXPERT Wersja 5.12.200.13. Podstawą ustalenia wartości były ceny jednostkowe robót z aktualnych na dzień szacowania cenników KNR oraz ceny wymiany zasilaczy według kalkulacji własnej, tak zwanej warsztatowej, z uwzględnieniem kosztów bezpośrednich, kosztów pośrednich, w tym kosztów robocizny i kosztów pracy sprzętu oraz zysk na poziomie 11%. Oprócz kosztorysu sporządzono notatkę z szacowania wartości zamówienia, datowaną na 18.08.2021 r., z której wynika, że w kosztorysie uwzględniono aktualne rynkowe ceny urządzeń.

Czynności szacowania wartości zamówienia zostały udokumentowane w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu. Szacowanie przeprowadzono zgodnie z wymogiem określonym w Rozdziale 6.5. pkt 10 Wytycznych - nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenia zamówienia.

Potwierdzono, że w badanym postępowaniu wszystkie 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 przedmiotowym postępowaniu, o treści zgodnej z zapisami Rozdziału 6.5.2 pkt 2 Wytycznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane 26.08.2021 r. w Bazie Konkurencyjności pod numerem 2021-4943-66265⁴. Wraz z ogłoszeniem zamawiający zamieścił opis przedmiotu zamówienia, istotne postanowienia umowy, formularz ofertowy w wersji edytowalnej oraz

³ Zgodnie z pełnomocnictwem udzielonym Uchwałą Nr A/77/4/2020 Zarządu NFOŚiGW.

⁴ Link do ogłoszenia o zamówieniu w Bazie Konkurencyjności:
<https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/ogloszenia/66265>

załącznik nr 3 - wykaz osób w wersji edytowalnej. Tym samym zostały spełnione wymogi określone w Rozdziale 6.5.2. pkt 12 Wytycznych, dotyczące upublicznienia zapytania ofertowego.

Zamawiający wyznaczył termin składania ofert na 2.09.2021 r., co potwierdza, że oferty należało złożyć najpóźniej siódmego dnia, licząc od dnia opublikowania ogłoszenia. Biorąc pod uwagę fakt, że ogłoszenie opublikowano w Bazie Konkurencyjności 26.08.2021 r. przed godz. 12:21, termin składania ofert wyznaczono na 2.09.2021 r. bez podania godziny, a więc do końca dnia, czyli do godz. 00:00, należy uznać, że siedmiodniowy termin został zachowany, ponieważ od momentu publikacji ogłoszenia do terminu wyznaczonego na składanie ofert mieści się pełne 7 dni⁵, co potwierdza spełnienie wymogu określonego w pkt 10 Rozdziału 6.5.2 Wytycznych.

Na podstawie dokumentów kontrolowanego postępowania oraz wyjaśnień złożonych przez Beneficjenta potwierdzono, że w toku prowadzonego postępowania wpłynęło pytanie od jednego wykonawcy, na które została udzielona odpowiedź poprzez publikację w Bazie Konkurencyjności, zgodnie z dyspozycją Rozdziału 6.5.2. pkt 16 Wytycznych.

Ustalono, że zakres informacji zawartych w ogłoszeniu jest zgodny z wymogami Rozdziału 6.5.2. pkt 11 Wytycznych.

Potwierdzono, że opis przedmiotu zamówienia opisany został zgodnie z treścią Rozdziału 6.5.2 pkt 5 Wytycznych, w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dokładnych i zrozumiałych określeń. Opis przedmiotu zamówienia nie zawiera odniesień do znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu, który mógłby doprowadzić do uprzywilejowania lub wyeliminowania niektórych wykonawców lub produktów.

Zgodnie z informacją zawartą w Protokole postępowania⁶ (dalej: Protokół) oraz informacją zamieszczoną w Bazie Konkurencyjności, do upływu terminu składania ofert określonego w ogłoszeniu o zamówieniu, wpłynęły dwie oferty, złożone przez wykonawców:

1. Business Power Supply Piotr Drzymała, 27-320 Sadkowice 147,
2. P.I.W. CAMCO Sp. z o.o., ul. Światowida 47b/22, 03-144 Warszawa.

W toku badania i oceny ofert zamawiający stwierdził, że obie oferty są ważne i nie podlegają odrzuceniu. Biorąc pod uwagę kryteria oceny ofert i dane zawarte w ofertach, za najkorzystniejszą została uznana oferta, która uzyskała największą liczbę punktów za wszystkie kryteria łączne, to jest: oferta złożona przez wykonawcę P.I.W. CAMCO Sp. z o.o., Warszawa.

Czynności oceny ofert i wyboru najkorzystniejszej oferty zostały udokumentowane w Protokole i zatwierdzone przez Dyrektora Biura NFOŚiGW, działającego jako osoba

⁵ Zgodnie z interpretacją Prezesa UZP zawartą w Informatorze UZP 1/2019.

⁶ Dokument o nazwie Protokół postępowania po rozeznaniu rynku, sporządzony na wzorze określonym w Załączniku nr 6 do Regulaminu.

uprawniona na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Zarząd NFOŚiGW Uchwałą Nr A/77/4/2020.

Analiza Protokołu wykazała, że jego treść jest zgodna z wymogami, o których mowa w Rozdziale 6.5.2 pkt 17 Wytycznych oraz z Załącznikiem nr 6 do Regulaminu.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została opublikowana w Bazie Konkurencyjności.

W wyniku rozstrzygnięcia postępowania Beneficjent 7 października 2021 r. zawarł Umowę Nr 2021/0294/NFK (dalej: Umowa) z wykonawcą P.I.W. CAMCO Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie przy ul. Światowida 47b/22, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu, zgodnie z zasadami reprezentacji wynikającymi z informacji z Krajowego Rejestru Sądowego. W imieniu Zamawiającego umowę podpisali pełnomocnicy Zarządu NFOŚiGW Dyrektor Biura NFOŚiGW oraz Główny Księgowy. Zapisy Umowy są zgodne z ofertą wykonawcy i istotnymi postanowieniami umowy stanowiącymi załącznik do zapytania ofertowego opublikowanego w Bazie Konkurencyjności. Strony określiły wartość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu Umowy na kwotę 77 789,91 zł brutto, w tym podatek VAT, która jest zgodna z ceną podaną w ofercie wybranego wykonawcy.

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.

Zmiany w Umowie - Aneks nr 1 do umowy nr 2021/0294/NFK z dnia 7.10.2021 r. zawarty 15.11.2021 r. (dalej: Aneks nr 1)

NFOŚiGW zawarł Aneks nr 1 z wykonawcą P.I.W. CAMCO Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie przy ul. Światowida 47b/22, w imieniu którego aneks podpisał Prezes Zarządu, zgodnie z zasadami reprezentacji wynikającymi z informacji z Krajowego Rejestru Sądowego. W imieniu zamawiającego aneks podpisali pełnomocnicy Zarządu NFOŚiGW Dyrektor Biura NFOŚiGW oraz Główny Księgowy umocowani do działania w imieniu Beneficjenta.

Aneksem nr 1 wydłużono termin wykonania przedmiotu umowy o 6 dni.

Zgodnie z pismem⁷ z dnia 8.11.2021 r. podpisanym przez Dyrektora Departamentu Administracyjnego oraz wyjaśnieniami Beneficjenta, złożonymi w toku czynności kontrolnych, Aneks nr 1 został zawarty na podstawie dyspozycji § 11 pkt 10 lit c Regulaminu o treści: „Nie jest możliwe dokonywanie istotnych zmian postanowień zawartej umowy, w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba, że: zmiana nie prowadzi do zmiany charakteru umowy i zostały spełnione łącznie następujące warunki:

⁷ Wystąpienie Dyrektora Departamentu Administracyjnego do osoby uprawnionej ze strony zamawiającego o wyrażenie zgody na zawarcie Aneksu nr 1 do umowy, zawierające opis okoliczności powodujących konieczność przedłużenia terminu realizacji umowy.

- konieczność zmiany umowy spowodowana jest okolicznościami, których zamawiający, działając z należytą starannością nie mógł przewidzieć,
- wartość zmiany nie przekracza 50% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie.

Analizując zapisy Regulaminu Kontrolujący stwierdził, że paragraf 11 nie zawiera punktu 10, natomiast zawiera pkt 7 ppkt 10 lit c, dotyczący przesłanki zmiany umowy. Przesłanka o takiej samej treści umożliwiająca zmianę umowy znajduje się w pkt. 20 lit. c Rozdziału 6.5.2 Wytycznych - Beneficjent przepisał ją do własnego Regulaminu.

W dokumentacji badanego postępowania znajduje się pismo⁸ wykonawcy realizującego umowę, w którym informuje on zamawiającego o konieczności wykonania prac dodatkowych nieobjętych przedmiotem umowy, a koniecznych do wykonania, w celu zapewnienia bezpieczeństwa i prawidłowego zrealizowania przedmiotu umowy, które Beneficjent przedłożył w toku kontroli na dowód wystąpienia okoliczności skutkujących koniecznością wydłużenia terminu realizacji umowy.

Kontrolujący wskazuje, że zamawiający przewidział w umowie możliwość jej zmiany w zakresie terminu realizacji formułując w § 6 ust 4 zapis o treści: „W sytuacjach szczególnych, wynikających z uwarunkowań obiektywnych, Zamawiający na pisemną prośbę Wykonawcy może wydłużyć termin podany w zgłoszeniu.” Istotne postanowienia umowy zawierające przytoczoną klauzulę były opublikowane w Bazie Konkurencyjności i znane wykonawcom przed złożeniem ofert. Beneficjent nie powołał się na tę podstawę zawarcia aneksu w wyjaśnieniach ani innych dokumentach postępowania, mimo to należy mieć na uwadze, że potencjalni wykonawcy mieli wiedzę o możliwych ewentualnych zmianach terminu wykonania umowy.

Analizując dokumenty badanej sprawy, zapisy Wytycznych i Regulaminu oraz uwzględniając fakt, że do procedury zawarcia umowy o udzielenie kontrolowanego zamówienia nie miały zastosowania przepisy i rygory ustawy Prawo zamówień publicznych uprawnionym jest uznanie, że zawarcie aneksu wydłużającego termin realizacji umowy o 6 dni było możliwe i uzasadnione. Ponadto należy stwierdzić, że z punktu widzenia efektywności ekonomicznej realizowanego postępowania takie działanie było racjonalne.

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

⁸ Pismo – Oferta Nr: 20741 z 4 listopada 2021 r. skierowane do NFOŚiGW

Zastosowane techniki kontrolne

Do weryfikacji niniejszego zakresu kontroli wykorzystano:

- ✓ analizę procedur obowiązujących w jednostce kontrolowanej,
- ✓ analizę dokumentów źródłowych,
- ✓ wyjaśnienia Beneficjenta.

Wypełniono następujące listy sprawdzające:

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

C. Wykaz stwierdzonych naruszeń i nieprawidłowości

Treść aneksu nie zawiera podstawy faktycznej i prawnej jego zawarcia, nie mniej jednak naruszenie to nie miało wpływu na legalność zawarcia aneksu nr 1 do umowy.

Kontrolujący wskazuje, że dobrą i powszechnie stosowaną praktyką podczas realizacji umów o zamówienia publiczne, w tym szczególnie tych z dofinansowaniem środków z budżetu Unii Europejskiej, jest dokumentowanie czynności składających się na proces realizacji umowy oraz czynności poprzedzających zawarcie aneksu prowadzącego do istotnej zmiany umowy. Udokumentowane i opisane powinny być wszelkie okoliczności faktyczne i prawne powodujące podjęcie przez zamawiającego decyzji o zmianie umowy. W treści każdego aneksu do umowy powinna być określona podstawa jego zawarcia. Do aneksu powinno być załączone uzasadnienie faktyczne i prawne jednoznacznie wskazujące na fakt, że podstawa zawarcia aneksu jest zgodna z obowiązującymi przepisami prawa, że wynika z przewidzianej w dokumentach zamówienia i upublicznionej zmiany umowy lub jest możliwa do wprowadzenia na mocy konkretnego przepisu ustawy Prawo zamówień publicznych, Wytycznych, czy w niektórych przypadkach Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Zgromadzenie rzetelnie opracowanej dokumentacji jest konieczne w celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu, tym samym możliwości prawidłowej oceny przez organ kontrolny podjętych przez kontrolowanego działań i decyzji. Kontrolujący rekomenduje, aby Beneficjent zastosował tę zasadę realizując kolejne umowy na mocy których wydatkuje środki publiczne.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

D. Informacja o korektach finansowych

Wskazane w części C naruszenie nie stanowi zidentyfikowanej nieprawidłowości indywidualnej w rozumieniu art. 2 pkt 36 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego

Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego i uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r. ze zm.).

Naruszenie zidentyfikowane podczas kontroli przytoczone w części C nie wywarło szkodliwego wpływu na budżet Unii poprzez obciążenie go nieuzasadnionym wydatkiem, zatem nie stanowi nieprawidłowości indywidualnej powodującej konieczność nałożenia korekty finansowej z Taryfikatora określonego w załączniku do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień, z późniejszymi zmianami.

E. Zalecenia

Nie wydano zaleceń.

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

Nie dotyczy.

Kontrolujący:

Joanna Białas

Główny Specjalista

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej lub osoby upoważnionej:

Małgorzata Keller-Boroszeko

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 opinii 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.