

OPINIA POKONTROLNA KONTROLI nr POIS.01.03.03-A/17/2023

A. Podstawowe informacje o kontroli i jednostce kontrolowanej

1.	Numer kontroli	POIS.01.03.03-A/17/2023
2.	Numer projektu	POIS.01.03.03-00-0001/15
4.	Tytuł projektu	Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE
5.	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§ 13 Umowy o dofinansowanie nr POIS.01.03.03-00-0001/15
6.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie (dalej: WFOŚiGW w Krakowie)
7.	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Kanonicza 12, 31-002 Kraków
8.	Osoba dokonująca czynności kontrolnych	Edyta Obrzut Główny Specjalista
9.	Termin i rodzaj kontroli	Kontrola planowa, ex post przeprowadzona w okresie: 4.12.2023 r. – 19.12.2023 r.
10.	Zakres kontroli	Kontrola zmian w umowie najmu lokalu nr ZPZ-272-20/20 z 18.06.2020 r. wprowadzone Aneksem nr 2 z 12.01.2023 r.
11.	Dane identyfikujące kontrolowaną umowę	
12.	Numer aneksu oraz data zawarcia z wykonawcą	Aneks nr 2 z 12.01.2023 r. do umowy nr ZPZ-272-20/20 z 18.06.2020 r.
13.	Podstawa prawna zawarcia aneksu	§ 9 pkt 9.1.2 i § 13 ust. 5 umowy nr ZPZ-272-20/20 z 18.06.2020 r.
14.	Nazwa Wykonawcy umowy	Osoba fizyczna
15.	Wartość netto umowy	3812,00 zł netto miesięcznie
16.	Wartość brutto umowy	Nie podano

B. Ustalenia kontroli

WFOŚiGW w Krakowie na podstawie zawartej Umowy o partnerstwie¹, 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 umowie wprowadzono klauzulę, zgodnie z którą warunkiem uznania wydatków za kwalifikowane jest ich poniesienie 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).

W jednostce kontrolowanej obowiązuje Regulamin udzielania zamówień w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie z 17.06.2016 r. z późn. zm.²

Odstąpiono od badania ww. procedury z uwagi na fakt, że ocena zgodności procedury w zakresie spełnienia wymagań zgodnych z kryteriami obowiązującymi w POIiŚ, tj. Wytycznymi oraz Ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³ (dalej: ustawą Pzp) była przedmiotem osobnej oceny przeprowadzonej przez eksperta zewnętrznego⁴, natomiast weryfikacja zmian wprowadzonych w ww. dokumencie przez Beneficjenta odbyła się w ramach kontroli POIS.01.03.03-U/9/2022.

Do oceny prawidłowości zawarcia Aneksu nr 2 z dn. 12.01.2023 r. do umowy najmu lokalu zawartej w ramach realizacji projektu, stosuje się wersję Wytycznych obowiązującą w dniu wszczęcia postępowania, które poprzedziło podpisanie umowy, tj. wersję z 22.08.2019 r.

Zgodnie z art. 4 pkt 3 lit i) ustawy Pzp nabycie własności lub innych praw do istniejących budynków lub nieruchomości zwolnione jest ze stosowania ww. ustawy. Dodatkowo zgodnie z podrozdziałem 6.5 pkt 6) lit. a) Wytycznymi kwalifikowalności sekcji 6.5.1⁵ i 6.5.2⁶ nie stosuje się do zamówień określonych w art. 4 ustawy Pzp.

Biorąc pod uwagę powyższe Umowa najmu lokalu nr ZPZ-272-20/20 z 18.06.2020 r. (dalej: Umowa) zwarta została bez zastosowania ustawy Pzp oraz Wytycznych.

Aneksem nr 1 z dnia 4.03.2021 r. dokonano zmiany umowy polegającej na zmianie rachunku bankowego Wynajmującego, na który Najmujący płaci czynsz.

¹ Umowa o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu pn.: „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, zawarta w dniu 28.04.2016 r. z późn. zm.

² Ustalony Uchwałą nr 125-2016 Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie z 17.06.2016 r., zmieniony uchwałami Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie nr 1082-2018 z 26.09.2018 r., nr 1224-2017 z 30.08.2017 r. oraz nr 124-2020 z 22.01.2020 r.

³ Dz.U. 2019 poz. 1843

⁴ na podstawie Umowy nr 1/II/F/POIS/75001/4178/19/DFE z 19.09.2019 r.

⁵ Rozeznanie rynku.

⁶ Zasada konkurencyjności.

Aneksem nr 2 z dnia 12.01.2023 r., będącym przedmiotem niniejszej kontroli, dokonano zmiany wysokości zaliczki na poczet kosztów zużycia zimnej wody z 10,34 zł na 12,33 zł.

Zgodnie z § 9 Umowy, WFOŚiGW w Krakowie zobowiązał się do ponoszenia kosztów i opłat dodatkowych, w tym m.in. opłaty za zużycie zimnej wody. W § 13 ust. 5 Umowy wskazano, że każda zmiana postanowień Umowy wymaga formy pisemnej, dodatkowo w § 15 ust. 1 uregulowano, że wszelkie postanowienia i oświadczenia stron wymagają formy pisemnej.

Pismem z 9.01.2023 r. pełnomocnik Wynajmującego poinformował WFOŚiGW w Krakowie o zasadności zmiany Umowy w zakresie wysokości zaliczek na opłaty za dostarczenie wody, a wynikającej ze zmiany taryfy za dostarczenie wody i odbiór ścieków przez Wodociągi Miasta Krakowa S.A.

Po przeanalizowaniu procedury zawarcia aneksu oraz przedłożonych dokumentów i wyjaśnień⁷ potwierdzono, że Aneks nr 2 z dn. 12.01.2023 r. do Umowy najmu lokalu nr ZPZ-272-20/20 z 18.06.2020 r. został zawarty zgodnie z regulacjami znajdującymi się w Umowie.

Zmiana wprowadzona Aneksem nr 2 z dn. 12.01.2023 r. nie doprowadziła do zmiany charakteru 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 postępowaniach objętych zakresem stosowania ustawy PZP-Aneksy;
- Lista sprawdzająca dot. symptomów mogących wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego oraz zidentyfikowanych sygnałów dot. nadużyć finansowych do wykorzystania podczas kontroli zawierania umów.

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

C. Wykaz stwierdzonych naruszeń i nieprawidłowości

Nie dotyczy.

D. Informacja o korektach finansowych

Nie dotyczy.

E. Zalecenia

Nie dotyczy.

⁷ Przekazanych mailowo 18.12.2023 r., znak: DE.ZE.0810.1.2023

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

Nie dotyczy.

Kontrolujący:

Edyta Obrzut

.....

(data i podpis osoby przeprowadzającej czynności)

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej lub osoby upoważnionej:

Małgorzata Keller-Boroszko

Dyrektor Biura Kontroli i Audytu

.....

(Data i podpis Dyrektora 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 opinii pokontrolnej. W takim wypadku dokumentacja podlega ponownej weryfikacji.