



Ministerstwo
Klimatu i Środowiska
Biuro Kontroli i Audytu

niepodlega

POLSKA
STĘDZIE ODZYBKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

BJA-PE.0831.33.2020.KT
1321990.4362735.3426638

Warszawa, 23-11-2020 r.

OPINIA POKONTROLNA KONTROLI nr POIS-01.03.03-A-19/2020

A. Podstawowe informacje o kontroli i jednostce kontrolowanej

1.	Numer kontroli	POIS-01.03.03-A-19/2020
2.	Numer projektu	POIS.01.03.03-00-0001/15
3.	Tytuł projektu	<i>"Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE"</i>
4.	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§ 13 Umowy o dofinansowanie nr POIS.01.03.03-00-0001/15
5.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie
6.	Adres jednostki kontrolowanej	31-002 Kraków ul. Kanonicza 12
7.	Osoba dokonująca czynności kontrolnych	Katarzyna Tatkiewicz Główny specjalista, Biuro Kontroli i Audytu
8.	Termin i rodzaj kontroli	28.09.2020 r. – 23.11.2020 r. kontrola doraźna ex-post Kontrola przeprowadzona w trybie pracy zdalnej.
9.	Zakres kontroli	Kontrola zmian w umowie nr ZPZ-272-25/19 z 28.11.2019 r. na kompleksową organizację konferencji regionalnej i ogólnopolskiego spotkania Doradców Energetycznych w ramach Projektu pn. <i>„Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego,</i>

ul. Wawelska 52/54, 00-922 Warszawa, (+48 22) 36 92 432, faks: (+48 22) 36 92 499, www.gov.pl/klimat
Działamy zgodnie z EMAS - zarządzając instytucją dbamy o środowisko



		<p><i>mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE</i>”, poddziałanie 1.3.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 wprowadzonych aneksem nr 2 z 06.12.2019 r. Zakres zmian:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zmiana wartości przedmiotu umowy, – zmiana liczby uczestników w drugim dniu (10.12.2019 r.).
10.	Dane identyfikujące kontrolowaną umowę/zmiany umowy	
11.	Numer aneksu oraz data zawarcia z wykonawcą	Aneks nr 2 z 06.12.2019 r. do umowy nr ZZ-272-25/19 z 28.11.2019 r.
12.	Podstawa prawna zawarcia aneksu	<ul style="list-style-type: none"> – § 10 ust 1 umowy nr ZZ-272-25/19 z 28.11.2019 r. – art. 144 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U z 2019 r. poz. 1843) (dalej Pzp)
13.	Nazwa wykonawcy umowy	<p style="text-align: center;">Centrum Kongresowe PLUS sp. z o.o. w restrukturyzacji ul. Rymarska 2 lok. 2 53-206 Wrocław</p>
14.	Wartość netto umowy	nie podano
15.	Wartość brutto umowy	89 038,34 zł

B. Ustalenia kontroli

Regulacje

W jednostce kontrolowanej obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie wprowadzony Uchwałą nr 125-2016 Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska

w Krakowie z 17.02.2016 r. ze zm.¹ Zgodnie z § 2 ust. 4 ww. Regulaminu zamówienia współfinansowane ze środków europejskich lub innych mechanizmów finansowych udzielane są na podstawie Regulaminu z zachowaniem wytycznych wynikających z przepisów prawnych i dokumentów określających sposób udzielania takich zamówień.

WFOŚiGW w Krakowie 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. Wobec powyższego, w stosunku do zawartych umów, na podstawie przeprowadzonych w 2019 r. postępowań do których nie stosuje się ustawy Pzp, winien stosować Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 z 7 lipca 2017 r. (dalej: *Wytyczne*).

W analizowanym przypadku zamówienie przeprowadzono na podstawie Prawa zamówień publicznych (Pzp), co zapewnia zachowanie zasady konkurencyjności.

Beneficjent jest zobowiązany w umowie o dofinansowanie do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej przekraczającej 50 tys. zł netto w sposób zapewniający przejrzystość oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Spełnienie powyższych wymogów następuje w drodze zastosowania przepisów Pzp, jak ma to miejsce w analizowanym przypadku lub z zachowaniem zasady konkurencyjności.

Zmiana umowy

- 1) Beneficjent zawarł 28.11.2019 r. umowę nr ZPZ-272-25/19 na kompleksową organizację konferencji regionalnej i ogólnopolskiego spotkania Doradców Energetycznych w ramach Projektu pn. „*Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE*”, poddziałanie 1.3.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura

¹ Uchwała nr 1559 -2016 z 24.11.2016 r. Zarządu WFOŚiGW w Krakowie w sprawie zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie, Uchwała nr 1224-2017 z 30.08.2017 r. Zarządu WFOŚiGW w Krakowie w sprawie zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie, Uchwała nr 1082-2018 z 26.09.2018 r. Zarządu WFOŚiGW w Krakowie w sprawie zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie

i Środowisko 2014-2020. Podstawa prawna zawarcia umowy: art. 138o ustawy Pzp (dalej: Umowa)².

- 2) Umowę zawarto w ramach planu zamówień publicznych oraz planu postępowań Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie na rok 2019 wprowadzonego Uchwałą Zarządu WFOŚiGW w Krakowie z 19.12.2019 r. (zmiany Uchwałą nr 559 Zarządu WFOŚiGW w Krakowie z 19.06.2019 r. i Uchwałą Zarządu WFOŚiGW w Krakowie z 30.10.2019 r.), w którym w pozycji nr 28 zaplanowano zamówienie dot. organizacji konferencji o przewidywanej wartości 248 506,66 zł brutto³.
- 3) Umowa została zmieniona aneksem nr 1 i aneksem nr 2 z 06.12.2019 r. (oba). W aneksie nr 1 zmieniono kolejność wydawania posiłków⁴. W aneksie nr 2 strony zmieniły wartość przedmiotu umowy z kwoty 86 060,84 zł brutto na kwotę 89 038,22 zł brutto oraz treść załącznika nr 1 do umowy zmieniając liczbę uczestników konferencji z 200 do 230 osób.
- 4) W wyjaśnieniach z 30.10.2020 r.⁵ Beneficjent wskazał, że aneks nr 2 został zawarty na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, zgodnie z którym zmiany w umowie są dopuszczalne, jeśli łączna wartość zmian jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Pzp i jest mniejsza niż 10% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie. Beneficjent powołując się na stanowisko Urzędu Zamówień Publicznych podał, że nie ciążył na nim żaden dodatkowy obowiązek związany z zamieszczaniem w SIWZ lub ogłoszeniu o zamówieniu klauzul dotyczących możliwości wprowadzenia ww. zmian w umowie. W umowie nr ZPZ-272-25/19 z 28.11.2019 r. wartość przedmiotu zamówienia wynosiła 86 060,84 zł brutto. Zgodnie z treścią aneksu nr 2 z 06.12.2019 r. wartość ta po zmianie wyniosła 89 038,34 zł brutto. Różnica w wys. 2 977,50 zł brutto stanowi 3,46 % umowy pierwotnej.
- 5) Zamawiający przed wszczęciem postępowania uzyskał zgłoszenia i informacje od potencjalnych uczestników konferencji, z których wynikało, że przewidywana liczba uczestników wyniesie około 200 osób. Ostatecznie uzyskano 240 potwierdzonych zgłoszeń. Tym samym wyniknęła konieczność zwiększenia liczby posiłków, (serwis kawowy i obiad). Zakładając niepełną frekwencję zwiększono liczbę uczestników z 200

² Wskazany przepis omówiono w liście sprawdzającej.

³ Wykaz dokumentów dotyczących postępowania, które zostały zweryfikowane znajdują się w liście sprawdzającej

⁴ Obiad w trzecim dniu konferencji zostanie zrealizowany w pierwszym dniu konferencji

⁵ Wpływ do MKiŚ 09.11.2010 r.

na 230, co uwarunkowało konieczność zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy za zwiększenie skali usługi.

Ustalenia

- 1) W ocenie IP zmiana do umowy nr ZPZ-272-25/19 z 28.11.2019 r. wprowadzona aneksem nr 2 z 06.12.2019 r. była dopuszczalna w świetle przepisów ustawy Pzp. Zgodnie z art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp zmiana umowy jest dopuszczalna pod warunkiem, że łączna wartość zmian jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Pzp i jest mniejsza niż 10% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie w przypadku zamówień na usługi lub dostawy albo, w przypadku zamówień na roboty budowlane – jest mniejsza od 15% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie. W analizowanym przypadku przedmiotem umowy były usługi, a zmiana wartości przedmiotu umowy ukształtowała się na poziomie 3,46%, co w świetle ww. przepisu było dopuszczalne.

Analiza dokumentów wskazuje, że zaistniały okoliczności wskazane w art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp uprawniające Beneficjenta do wprowadzenia zmian w umowie. Informacje, które Zamawiający posiadał przed wszczęciem postępowania wskazywały, że liczba uczestników konferencji wyniesie około 200 osób i zostało to uwzględnione w specyfikacji warunków zamówienia. Nie przewidywano, że liczba uczestników może się zwiększyć o 20% do 240 osób. Po uzyskaniu 240 faktycznych zgłoszeń, Beneficjent podjął decyzję o zwiększeniu liczby uczestników do 230 osób, zachowując przy tym ostrożność przewidując mniejszą niż 100% frekwencję. W treści samej umowy nie wskazano możliwości dokonywania zmian zastrzegając jedynie pisemną formę ewentualnych zmian.

- 2) Mając powyższe na uwadze, IP uznaje, że wprowadzone aneksem nr 2 z 06.12.2019 r. zmiany umowy nr ZPZ-272-25/19 z 28.11.2019 r. dotyczące warunków zamówienia (wartość przedmiotu zamówienia) i warunków realizacji umowy (liczba uczestników konferencji) były dopuszczalne w świetle art. 144 ust. 1 pkt. 6 ustawy Pzp

Analiza ryzyka w projekcie

W WFOŚiGW w Krakowie obowiązuje Zarządzenie nr 08-2018 Prezesa WFOŚiGW w Krakowie z 23.02.2018 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej obowiązujących w WFOŚiGW w Krakowie. Zgodnie z ww. regulacją (§ 4) wprowadzono obowiązek dokonywania przez kierowników komórek organizacyjnych corocznej analizy ryzyk operacyjnych w formie udokumentowanych rejestrów ryzyk.

Realizacja projektu doradczego przez Partnera Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska w Krakowie podlega ww. regulacji, co oznacza, że WFOŚiGW w Krakowie identyfikuje i ocenia potencjalne ryzyka mogące ujawnić się w trakcie realizacji projektu doradczego.

W ramach realizacji projektu POIS.01.03.03-00-0001/15 WFOŚiGW w Krakowie sporządził analizę ryzyk.

Ponadto, zgodnie z § 4 ust. 21 Umowy o partnerstwie WFOŚiGW w Krakowie jest zobowiązany do upublicznienia co najmniej na swojej stronie internetowej, informacji o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych, tj. opracowanego i udostępnionego przez Instytucję Zarządzającą narzędzia informatycznego umożliwiającego przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego oraz o poinformowaniu o tym fakcie pracowników. Ustalono, że WFOŚiGW w Krakowie realizuje ww. wymóg.

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 mogła zaistnieć okoliczność sprzyjająca nadużyciu finansowemu, z uwagi na fakt, że zmieniono warunki umowy z wykonawcą w zakresie zwiększenia wartości wynagrodzenia. Pomimo wystąpienia ww. symptomu, nie potwierdzono, aby w objętej kontrolą zmianie umowy o udzielenie zamówienia faktycznie doszło do nadużycia finansowego. Ustalono, że zwiększenie wartości przedmiotu umowy było racjonalne i uprawnione oraz, że działania stron umowy w tym zakresie nie nosiły znamion niedozwolonych.

Zastosowane techniki kontrolne:

Do weryfikacji niniejszego zakresu kontroli zastosowano analizę dokumentów źródłowych.

Wypełniono listę sprawdzającą stanowiącą załącznik nr 7.10-1 Instrukcji wykonawczej IP dotyczącą badania zgodności zawartego aneksu do umowy objętej zakresem stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Pzp) oraz część listy sprawdzającej (załącznik 7.10-1)-zakładki dot. symptomów mogących wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego i analizy ryzyka. Przeprowadzono analizę dokumentacji Beneficjenta, która dotyczyła zmian umowy.

C. Wykaz stwierdzonych naruszeń i nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

D. Informacja o korektach finansowych

Nie dotyczy

E. Zalecenia

Nie wydano

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

Opinia pokontrolna nr POIS-01.03.03-A-19/2020 została opracowana, zweryfikowana i podpisana zdalnie z uwagi na sytuację epidemiologiczną – COVID-19.

23.11.2020 r.

Katarzyna Tatkiewicz

Dokument zaakceptowany zdalnie z uwagi na sytuację epidemiologiczną – COVID-19

Pieczęć i podpis osoby przeprowadzającej czynności kontrolne)

Małgorzata Keller-Boroszko
Dyrektor
Biuro Kontroli i Audytu
/ – podpisany cyfrowo/

Pouczenie:

Zgodnie z Podrozdziałem 4.1 Załącznika nr 1 do *Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację POiŚ 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.