

## OPINIA POKONTROLNA KONTROLI nr BKA-POIS.10/202/2021-1

### A. Podstawowe informacje o kontroli i jednostce kontrolowanej

1.	Numer kontroli	BKA-POIS.10/201/2021-1
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	22.11.2022 r. – 5.01.2023 r., kontrola na dokumentach, ex - post
9.	Zakres kontroli	Kontrola procedur zawierania umów – na „Świadczenie usług łączności z siecią Internet (łącze podstawowe) w bud. przy ul. Konstruktorskiej 1, 1a i 3a. (część 1)”
<b>Dane identyfikujące kontrolowaną umowę</b>		
10.	Numer umowy oraz data zawarcia z wykonawcą	umowy nr 2021/0047/NFK z dnia 29.04.2021 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	VIRTUAOPERATOR sp. z o.o.
13.	Wartość netto umowy	66 096,80 zł
14.	Wartość brutto umowy	81 299,06 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 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 Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego i Funduszu Spójności na lata 2014-2020* z 21 grudnia 2020 r. (dalej: *Wytyczne*). NFOŚiGW jest podmiotem<sup>1</sup> 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.<sup>2</sup> (dalej *Regulamin*).

W ramach działań kontrolnych weryfikacji poddano zgodność procedury zawartej w *Regulaminie* w NFOŚiGW z kryteriami obowiązującymi w POIiŚ w *Wytycznych* w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 z 21 grudnia 2020 r. oraz w ustawie Prawo zamówień publicznych.

Czynności kontrolne wykazały, że zapisy *Regulaminu* udzielania zamówień pozwalają na precyzyjne ustalenie przebiegu poszczególnych czynności podejmowanych w toku postępowania zmierzającego do zawarcia umowy w ramach projektu oraz dokonanie ich oceny pod kątem ich zgodności z zasadami obowiązującymi w *Wytycznych*.

Wobec powyższego, należy stwierdzić, że ww. *Regulamin* jest zgodny z regulacjami zawartymi w Rozdziałach 6.5.1 oraz 6.5.2 *Wytycznych*.

### **Przebieg postępowania.**

Badane zamówienie jako nie podlegające *ustawie Pzp* zostało przeprowadzone na podstawie obowiązującego u Beneficjenta na dzień wszczęcia postępowania *Regulaminu* oraz zapisów

<sup>1</sup> 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)

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

Rozdziału 6.5.2 *Wytucznych*, tj. z zastosowaniem procedury wyboru wykonawcy zgodnie z zasadą konkurencyjności.

Postępowanie o udzielenie zamówienia na Dzierżawę łącz internetowych (usługa dostępu do sieci Internet) wszczęto na podstawie *Wniosku o udzielenie zamówienia*<sup>3</sup>. Przedmiotowe postępowanie składało się z dwóch części, dla łącza podstawowego oraz dla łącza dodatkowego. Badana w ramach niniejszej kontroli umowa dotyczy usługi z zakresu dostarczenia łącza podstawowego.

Szacunkowa wartość zamówienia zgodnie punktem 3 *Wniosku o udzielenie zamówienia* została ustalona na kwotę 126 630,00 zł netto. Kwota została ustalona na podstawie rozeznania cenowego przeprowadzonego w dniach 2.11-16.12.2020 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej.

Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dokonano na podstawie 3 zapytań ofertowych, co potwierdzono na podstawie przekazanej korespondencji e-mail. 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) *Wytucznych*.

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) *Wytucznych*.

Ogłoszenie o zamówieniu nr 2021-4943-25706 wraz z warunkami zamówienia, formularzem oferty i wzorem umowy zostało opublikowane w Bazie Konkurencyjności 5.01.2021 r. Ogłoszenie zostało dodatkowo opublikowane na stronie internetowej zamawiającego 5.01.2021 r.

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

Ogłoszenie o zamówieniu 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) *Wytucznych*.

W opisie przedmiotu zamówienia zastosowano nazwę i kod określony we Wspólnym Słowniku Zamówień<sup>4</sup>, zgodnie z Rozdziałem 6.5.2 pkt 7) *Wytucznych*.

<sup>3</sup> z 23.12.2020 r.

<sup>4</sup> 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*<sup>5</sup> (dalej *Protokół*) w terminie określonym w ogłoszeniu na część 1 zamówienia tj. łącznie podstawowe wpłynęło 5 ofert na drukach wskazanych przez Zamawiającego.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy VIRTUA OPERATOR sp. z o.o., która uzyskała największą łączną ilość punktów zgodnie z przyjętym w zapytaniu ofertowym sposobie oceny ofert tj. 100 pkt.

Wybór oferty został udokumentowany *Protokołem*, który został zatwierdzony w dniu 21.01.2021 r. Badanie dokumentu wykazało, że jego treść jest zgodna z wymogami, o których mowa w Rozdziale 6.5.2 pkt 17) *Wytycznych*, które powinny stanowić integralną część ww. dokumentu.

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 22.01.2021 r.<sup>6</sup>).

Umowa nr 2021/0047/NFK (dalej: *Umowa*) z wybranym w ramach przeprowadzonego postępowania Wykonawcą została zawarta w dniu 29.04.2021 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.**

Beneficjent opracował i przyjął do stosowania Politykę przeciwdziałania nadużyciom finansowym<sup>7</sup>. Analiza przyjętych rozwiązań wykazała, że procedury Beneficjenta regulujące działania mające na celu przeciwdziałanie oraz odpowiednie postępowanie w przypadku wystąpienia konfliktu interesów są adekwatne do wielkości podmiotu oraz w stopniu akceptowalnym ograniczają możliwość wystąpienia nieprawidłowości.

Ponadto w NFOŚiGW obowiązują dokumenty dotyczące zarządzania ryzykiem i kontroli zarządczej, a mianowicie: Polityka zarządzania ryzykiem i Opis systemu kontroli zarządczej<sup>8</sup>.

### **Symptomy mogące wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego.**

Na podstawie analizy symptomów określonych w *Zaleceniach w zakresie przeciwdziałania nieprawidłowościom w tym nadużyciom finansowym w ramach*

<sup>5</sup> z dnia 03.09.2020 r.

<sup>6</sup> Beneficjent przekazał w e-mailu z 30.12.2022 r. z wyjaśnieniami dot. upublicznienia wyniku postępowania korespondencję elektroniczną potwierdzającą zamieszczenie ww. informacji

<sup>7</sup> Uchwała nr A/1/1/2019 Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z dnia 2.01.2019 r. w sprawie zatwierdzenia aktualizacji Polityki przeciwdziałania nadużyciom finansowym

<sup>8</sup> Uchwała nr B/49/1/2022 Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z dnia 2.01.2019 r. w sprawie zatwierdzenia Polityki zarządzania ryzykiem i Opisu systemu kontroli zarządczej

*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.*

#### **Zastosowane techniki kontrolne.**

Do weryfikacji zakresu kontroli zastosowano:

- ✓ analizę dokumentów źródłowych,
- ✓ analizę obowiązujących w jednostce kontrolowanej procedur,
- ✓ lista sprawdzająca dokumenty/informacje w postępowaniach nieobjętych zakresem stosowania ustawy Pzp,
- ✓ lista sprawdzająca dot. symptomów mogących wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego na etapie realizacji umowy,
- ✓ lista sprawdzająca dot. analizy ryzyka,
- ✓ lista sprawdzająca dot. procedury zamówień publicznych u Beneficjenta.

#### **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 lub osoby upoważnionej oraz data)

### **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 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.