

OPINIA POKONTROLNA KONTROLI nr POIS-01.04.01-U-A-20/19
A. Podstawowe informacje o kontroli i jednostce kontrolowanej

1.	Numer kontroli	POIS-01.04.01-U-A-20/19
2.	Numer projektu	POIS.01.04.01-00-0026/17
4.	Tytuł projektu	„Budowa inteligentnej stacji elektroenergetycznej 6/0,4 kV na terenie PCC Rokita S.A. (D-O)”
5.	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§ 13 Umowy o dofinansowanie nr POIS.01.04.01-00-0026/17
6.	Nazwa jednostki kontrolowanej	PCC Rokita S.A.
7.	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Sienkiewicza 4 56-120 Brzeg Dolny
8.	Osoba dokonująca czynności kontrolnych	Katarzyna Tatkiewicz Główny Specjalista w Wydziale Kontroli III, Departament Kontroli i Audytu
9.	Termin i rodzaj kontroli	Kontrola doraźna przeprowadzona w dniach: 12.08.2019 r.- 03.11 2019 r.
10.	Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none"> - kontrola procedury zawarcia umowy nr 4300000398 na roboty budowlane „Budowa stacji transformatorowo-rozdzielczej D-0 (6/0,4 kV) oraz linii kablowych SN (6 kV), nN (0,4 kV) i sterowniczych na terenie zakładu PCC Rokita S.A. w Brzegu Dolnym, Obszar CTP-4” z dnia 26.11.2018 r., - kontrola aneksu nr 1 do ww. umowy z dnia 26.02.2019 r., w którym zwiększono wynagrodzenie i zmieniono zakres robót, - kontrola aneksu nr 2 do ww. umowy z dnia 07.05.2019 r., w którym zwiększono wartość wynagrodzenia zmieniając materiały.
11.	Dane identyfikujące kontrolowaną umowę	
12.	Numer umowy oraz data zawarcia z wykonawcą	Umowa nr 4300000398 z dnia 26.11.2018 r.
13.	Podstawa prawna zawarcia umowy	<ul style="list-style-type: none"> - Procedura zakupów z dofinansowaniem PZM.PR.0.3 I03 PCC Rokita S.A. wersja z dnia 09.01.2018 r. - Rozdział 6.5.2 Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 r.

14	Nazwa Wykonawcy umowy	ELEKTROTIM S.A.
15	Wartość netto umowy	6 388 000,00 zł umowa 120 012,83 zł aneks nr 1 14 235,69 zł aneks nr 2
16	Wartość brutto umowy	6 522 248,52 zł

B. Ustalenia kontroli

Na mocy zapisów Umowy o dofinansowanie projektu nr POIS.01.04.01-00-0026/17 pn. „Budowa inteligentnej stacji elektroenergetycznej 6/0,4 kV na terenie PCC Rokita S.A. (D-O)” Beneficjent przyjął na siebie obowiązek realizacji projektu zgodnie z należyta starannością oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego. W szczególności, w Umowie o dofinansowanie znajduje się klauzula, 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*).

Oprócz tego, na mocy postanowień Umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent w stosunku do umów, do których nie stosuje się ustawy Pzp, zobowiązuje się zawierać je zgodnie z zasadą konkurencyjności, o której mowa w ww. Wytycznych.

Do oceny prawidłowości zawarcia umowy zawartej w ramach realizacji projektu w wyniku przeprowadzonego postępowania, stosuje się wersję Wytycznych obowiązującą w dniu wszczęcia postępowania, które zakończyło się podpisaniem danej umowy. W przypadku kontrolowanej Umowy stosuje się *Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 r.*

W jednostce kontrolowanej obowiązują:

- Procedura PZM.PR.03 Zakupy z dofinansowaniem z dnia 15.05.2019 r. zatwierdzona 20.05.2019 r.
- Procedura PZM.PR.01 Realizacja zakupów technicznych i usług z dnia 09.05.2016 r. zatwierdzona 20.05.2016 r. ,
- Procedura PZM PR.03.I01 Szacowanie zakupów dofinansowanych z dnia 15.05.2019 r. zatwierdzona 20.05.2019 r.
- Procedura PZM PR.03.I02 Zakupy dofinansowane do 50 000,00 zł z dnia 15.05.2019 r. zatwierdzona 20.05.2019 r.
- Procedura PZM PR.03.I03 Zakupy dofinansowane powyżej 50 000,00 zł z dnia 15.05.2019 r. zatwierdzona 20.05.2019 r.

Postępowanie będące przedmiotem kontroli przeprowadzono zgodnie z Procedurą PZM PR.03.I03 Zakupy dofinansowane powyżej 50 000,00 zł, w wersji, która obowiązywała od 09.01.2018 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta w maju 2019 r. wprowadzono ostatnią aktualizację, w której doprecyzowano zapisy poprzednich wersji ww. procedur.

Ustalono, że zasady przyjęte w procedurze PZM.PR03 I03 są zgodne z pkt. 6.5.2 Zasadą konkurencyjności *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach*

Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

Przebieg postępowania.

Beneficjent przeprowadził postępowanie zgodnie z zasadą konkurencyjności w oparciu o wewnętrzną procedurę.

Pierwsze ogłoszenie na platformie zakupowej opublikowano 31.10.2017 r, wskazując w nim termin składania ofert 15.01.2018 r. Potraktowano je jako szacowanie wartości zamówienia i badanie rynku.

Postępowanie wszczęto 13.07.2018 r. publikując ogłoszenie o projekcie zakupowym na platformie internetowej Marketplanet. W bazie konkurencyjności zamieszczono w dniu 13.07.2018 r. informację o ogłoszeniu nr 1125071. Ponadto w dniu 13.07.2018 r. wysłano pocztą elektroniczną zaproszenia do składania ofert do 20 potencjalnych wykonawców.

Na podstawie Protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 27.11.2018 r. i notatki z szacowania wartości zamówienia z dnia 31.01.2018 r. ustalono, że wartość zamówienia oszacowano w dniu 31.01.2018 r. na kwotę netto 6 740 636,06 zł netto. Wartość szacunkową ustalono na podstawie zapytań ofertowych zamieszczonych na stronie <https://zakupy.pcc.pl/> jako średnia arytmetyczną 6 ofert od różnych wykonawców. Komisja przetargowa składała się z 8 członków. Potwierdzono, że biorący udział w pracach Komisji członkowie Komisji Przetargowej oraz Kierownik Zamawiającego podpisali Oświadczenie o bezstronności. Potwierdzono, że treść przedmiotowego Oświadczenia jest zgodna z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19.07.2017 r.*

W ogłoszeniu (załącznik – Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia) Beneficjent zawarł informację na temat:

- warunków udziału w postępowaniu i opis sposobu dokonywania oceny spełnienia wymaganych warunków udziału w postępowaniu,
- kryteriów oceny ofert - (Zamawiający jako kryterium oceny ofert wskazał cenę – 97 % i gwarancja 3%),
- terminu składania ofert, który ustalono na dzień 14.09.2018 r. na godz. 12⁰⁰,
- braku wymagań wpłacenia/wniesienia wadium,
- terminu realizacji zamówienia, który określono na nie dłużej niż 360 dni od daty zawarcia umowy.

Zamawiający określił następujące warunki dot. udziału w postępowaniu w zakresie doświadczenia, kondycji finansowej i możliwości technicznych realizacji zamówienia:

- wymagano by w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert wykonawca wykonał co najmniej jedną robotę w branży elektroenergetycznej na kwotę nie mniejszą niż 5 000 000,00 zł,
- wymagano by wykonawca posiadał ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej z sumą gwarancyjną nie mniejszą niż 1 000 000,00 zł,
- wymagano, że wykonawca posiadał odpowiednie uprawnienia niezbędne do wykonania prac i czynności będących przedmiotem zamówienia,
- wymagano by wykonawca posiadał niezbędną wiedzę, doświadczenie, potencjał techniczny oraz zatrudniał pracowników zdolnych do wykonania zamówienia,

- wskazano, że podmiot, który złoży ofertę nie może być powiązany kapitałowo lub osobowo z zamawiającym.

Oceniono, że ww. warunki udziału w postępowaniu były proporcjonalne do wielkości zamówienia i nie powodowały zachwiania konkurencji.

Potwierdzono, że opis przedmiotu zamówienia znajdujący się w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia nie odnosi się do określonego wyboru lub źródła lub znaków towarowych, patentów, rodzajów lub specyficznego pochodzenia, jednocześnie w przypadku kiedy w dokumentacji projektowej znalazłyby się ww. wskazania, Zamawiający dopuścił oferowanie materiałów lub urządzeń równoważnych definiując zakres równoważności.

Zgodnie z informacją zawartą w protokole postępowania w terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęło 6 ofert. Odrzucono jedną ofertę, z uwagi na fakt, że oferent nie uwzględnił uwag zamawiającego w kosztorysach ofertowych. Pismem z dnia 16.11.2018 r. Beneficjent poinformował uczestników postępowania o odrzuceniu oferty podając ww. uzasadnienie prawne.

Ustalono, że Komisja przetargowa dokonała oceny ww. ofert pod względem postawionych warunków oraz braku podstaw do wykluczenia.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę firmy ELEKTROTIM S.A. za cenę netto 6 388 000,00 zł.

Zamawiający upublicznił informację o wyniku postępowania i wyborze najkorzystniejszej oferty w taki sposób, w jaki została upubliczniona. Informacja o zamówieniu została opublikowana w dniu 16.11.2018 r. na platformie zakupowej Marketplanet oraz przekazano (pisma i e-maile) wszystkim biorącym udział w postępowaniu informację o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zamieszczono ją również 16.11.2018 r. w bazie konkurencyjności.

Potwierdzono, że Zamawiający wybrał najkorzystniejszą ofertę spośród złożonych ofert, spełniającą warunki udziału w postępowaniu w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria oceny. Wybór oferty był dokumentowany protokołem postępowania.

Protokół z postępowania zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione *Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, z wyjątkiem informacji o spełnieniu przez wykonawców warunku braku powiązań kapitałowych lub osobowych z beneficjentem.

Umowa o numerze 4300000398 z wykonawcą ELEKTROTIM S.A. została zawarta w dniu 26.11.2018 r. przez upoważnionych przedstawicieli wykonawcy oraz zamawiającego.

Ustalenia

1. Protokół z postępowania nie zawiera informacji o spełnieniu przez wykonawców warunku braku powiązań kapitałowych lub osobowych z beneficjentem, co stanowi obligatoryjny element wymieniony w *Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* z dnia 19.07.2017 r.

Zmiany w umowie - Aneks nr1 z dnia 26.02.2019 r.

Do oceny prawidłowości postępowania w zakresie dokonania przez Beneficjenta zmian w Umowie nr 4300000398 z dnia 26.11.2018 r. stosuje się *Wytuczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego*,

Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 r.

Zgodnie z treścią Rozdziału 6.5.2 ww. Wytycznych nie jest możliwe dokonywanie istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy chyba, że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w zapytaniu ofertowym oraz określił warunki takiej zmiany, o ile nie prowadzą one do zmiany charakteru umowy.

Zapisy dotyczące możliwości zmian postanowień umowy nr 4300000398 z dnia 26.11.2018 r. znajdują się w § 11 ust. 2 i w § 23 ust. 4 i 5 przedmiotowej umowy.

W aneksie nr 1 z dnia 26.02.2019 r. dokonano zmian umowy polegających na:

- zobowiązaniu się wykonawcy do wykonania prac dodatkowych,
- podwyższenia wynagrodzenia wykonawcy o kwotę 139 894,63 zł,
- aktualizacji terminów obowiązywania polisy i gwarancji.

Zgodnie z protokołem konieczności Nr 1/2019 z dnia 12.02.2019 r. w trakcie wykonywania prac ziemnych-wykopu natrafiono na zasypaną gruzem ceglany piwnicę (po wyburzeniu obiektu D-21) zlokalizowaną (po wytyczeniu geodezyjnym) w lokalizacji nowej stacji D-O. W związku z powyższym należało usunąć gruzowisko ceglane, które jest nieodpowiednie do zagęszczenia i posadowienia obiektu. Wybrana przestrzeń piwnicy należy zasypać pospółką zagęszczoną warstwami, aby uzyskać podłoże nośne do posadowienia obiektu zgodnie z wytycznymi projektanta. Do protokołu załączono kosztorys ofertowy na dodatkowe prace o wartości 129 894,63 zł oraz określono wartość prac zaniechanych w wys. 9 881,80 zł.

W ocenie kontrolującego zakres prac dodatkowych wprowadzonych aneksem nr 1 z dnia 26.02.2019 r. jest zgodny z zakresem podstawowym umowy nr 4300000398 z dnia 26.11.2018 r., w której przewiduje się m.in. budowę stacji transformatorowo-rozdzielczej D-0)(6/0,4 kV). W decyzji nr 567/17 Starosty Wołowskiego UA.6740.374.2017 zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę wskazano lokalizację stacji transformatorowo-rozdzielczej podając numery działek geodezyjnych. W dniu 11.12.2018 r. sporządzono protokół przekazania placu budowy, z którego wynika, że wykonawca nie wniósł uwag dot. Stanu placu budowy. Ponadto należy zauważyć nieścisłość dotyczące konieczności zawarcia aneksu nr 1.

W dzienniku budowy nr 313/17 w dniu 22.01.2019 r. odnotowano następujące wpisy kierownika budowy i inspektora nadzoru dotyczące budowy stacji D-0:

- „zakończono wykopy pod budynek D-0 wraz z rozbiórkami żelbetowych elementów podziemnych zgodnie z wytycznymi Projektanta,
- potwierdzam zakończenie wykopów pod budynek D-0 wraz z rozbiórkami elementów podziemnych zgodnie z wytycznymi Projektanta,
- potwierdzam zakończenie wykopów zgodnie z wpisem kierownika budowy.”

Z ww. wpisów wynika, że Wykonawca w trakcie budowy wykonał prace związane z rozbiórką elementów podziemnych oraz zakończył wykonanie wykopów kilkanaście dni przed sporządzeniem protokołu konieczności nr 1/2019 z dnia 12.02.2019 r.

Z uwagi na fakt, że Zamawiający już na etapie sporządzania SIWZ dopuszczał możliwość zastosowania rozliczenia powykonawczego usuwanych obiektów, uznaje się, że przedmiotowa zmiana warunków umowy była dopuszczalna zgodnie z zasadami określonymi w pkt. 20 lit.

a i c w rozdziale 6.5.2 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* z dnia 19 lipca 2017 r.

Zmiany w umowie - Aneks nr 2 z dnia 07.05.2019 r.

W aneksie nr 2 z dnia 07.05.2019 r. dokonano zmian umowy polegających na:

- zobowiązaniu się wykonawcy do wykonania prac zamiennych,
- podwyższenia wynagrodzenia wykonawcy o kwotę 43 773,74 zł,
- aktualizacji terminów związanych z obowiązywaniem polisy i gwarancji.

Zgodnie z protokołem konieczności Nr 2/2019 z dnia 18.03.2019 r. Inspektor Nadzoru złożył wniosek zamiany kabli sieciowych na kable o wyższych parametrach technicznych. Możliwość zmiany postanowień umowy przewidziano w § 23 ust. 5 lit. e w sytuacji gdy na rynku pojawiają się materiały lub urządzenia nowszej generacji pozwalające na zaoszczędzenie kosztów realizacji przedmiotu umowy lub kosztów dalszego użytkowania przedmiotu umowy. Inwestor zdecydował się na zmianę przekroju kabla zasilającego wraz z wykonaniem zabudowy złącza kablowego przed budynkiem G-81, z którego będzie dystrybuowana moc do rozdzielni G-81A oraz innych przyszłych odbiorów. Zmiana wynikająca z niniejszego Aneksu stanowiła lepsze rozwiązanie techniczne. Uznaje się, że przedmiotowa zmiana warunków umowy była dopuszczalna zgodnie z zasadami określonymi w pkt. 22 lit. a i c w rozdziale 6.5.2 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* z dnia 19 lipca 2017 r.

Analiza ryzyka w projekcie

W Spółce opracowano analizę ryzyka nadużyć w projekcie POIS.01.04.01-00-0026/17. Dokument ten definiuje obszary ryzyka związane z realizacją projektu oraz wskazuje, że ryzyka te nie dotyczą spółki. Ponadto wskazuje konkretne i stosowane w Spółce formy zapobiegania nadużyciom. W ramach ww. analizy ryzyka w projekcie opracowano procedury dotyczące przeciwdziałania wystąpienia konfliktu interesów, zapobiegania wystąpienia korupcji i nadużyć finansowych.

Ponadto w Spółce obowiązują m.in:

- system kontroli wewnętrznej i funkcja audytu wewnętrznego,
- system zarządzania jakością ISO 9001:2015,
- system zarządzania ryzykiem,
- system nadzoru nad zgodnością działalności z prawem (Compliance),
- kodeks postępowania pracowników w Grupie PCC,
- kodeks postępowania etycznego dostawców,
- Polityka Przeciwdziałania Nadużyciom,
- Polityka zarządzania Ryzykiem,
- Polityka Społecznej Odpowiedzialności Biznesu i Zrównoważonego Rozwoju,
- Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Symptomy mogące wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego

Nie stwierdzono symptomów mogących wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego.

Zastosowane techniki kontrolne:

Do weryfikacji niniejszego zakresu kontroli zastosowano:

- a) analizę dokumentów źródłowych,
- b) analizę obowiązujących w jednostce kontrolowanej procedur,
- c) listę sprawdzającą dot. symptomów mogących wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego oraz zidentyfikowanych sygnałów dot. Nadużyć finansowych.

Wypełniono listy sprawdzające pn.

- Lista sprawdzająca dokumenty/informacje w postępowaniach nie objętych zakresem stosowania ustawy PZP,
- Lista sprawdzająca dokumenty/informacje w postępowaniach objętych zakresem stosowania ustawy PZP część „aneksy nie objęte ustawą PZP”,
- Lista sprawdzająca dotycząca przygotowanej przez beneficjenta analizy ryzyka w projekcie,

C. Wykaz stwierdzonych naruszeń i nieprawidłowości

1. Protokół z postępowania nie zawiera informacji o spełnieniu przez wykonawców warunku braku powiązań kapitałowych lub osobowych z beneficjentem, co stanowi obligatoryjny element wymieniony w Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

D. Informacja o korektach finansowych

Nie dotyczy.

E. Zalecenia

Lp.	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin wdrożenia	Stopień ważności
1	Protokół z postępowania nie zawiera informacji o spełnieniu przez wykonawców warunku braku powiązań kapitałowych lub osobowych z beneficjentem	Należy zamieszczać w protokołach z postępowań informacje o spełnieniu przez wykonawców warunku braku powiązań kapitałowych lub osobowych z beneficjentem	Przy kolejnych zamówieniach	wysoki

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

.....
GLÓWNY SPECJALISTA

Katarzyna Iankiewicz

(Pieczęć i podpis osoby przeprowadzające czynności kontrolne)

.....
ZASTĘPCA DYREKTORA

Paulina Nowicka

(Pieczęć i podpis Dyrektora Departamentu 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 informacji pokontrolnej. W takim wypadku dokumentacja podlega ponownej weryfikacji.