

OPINIA POKONTROLNA KONTROLI nr POIS-01.04.01-U-12/19

A. Podstawowe informacje o kontroli i jednostce kontrolowanej

1.	Numer kontroli	POIS-01.04.01-U-12/19
2.	Numer projektu	POIS.01.04.01-00-0024/17
3.	Tytuł projektu	Budowa i modernizacja sieci SN i nN na terenie województwa śląskiego w celu realizacji koncepcji sieci inteligentnej
4.	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§ 13 Umowy o dofinansowanie nr POIS.01.04.01-00-0024/17 z dnia 27.10.2017 r. z późn. zm.
5.	Nazwa jednostki kontrolowanej	TAURON Dystrybucja S.A.,
6.	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Podgórska 25A, 31-035 Kraków
7.	Osoba dokonująca czynności kontrolnych	Anna Skowronek specjalista Wydziału Kontroli, Departament Kontroli i Audytu
8.	Termin i rodzaj kontroli	Kontrola planowa, przeprowadzona w dniach: 18.04.2019 r. – 24.09.2019 r.
9.	Zakres kontroli	Kontrola procedury zawarcia Umowy o wykonanie dokumentacji projektowej i robót budowlanych nr 440000.9704/MP(2018/UM/TD/GLZAK11/11198/L) z dnia 28.05.2018 r.
10.	Dane identyfikujące kontrolowaną umowę	
11.	Numer umowy i aneksu oraz data zawarcia z wykonawcą	Umowa nr4400009704/MP(2018/UM/TD/GLZAK11/11198/L) z dnia 28.05.2018 r.
12.	Podstawa prawna zawarcia umowy	§ 9 Załącznika K do Regulaminu Udzielania Zamówień w Grupie TAURON, stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 46/2017 Prezesa Zarządu TAURON Polska Energia S.A. z dnia 11 kwietnia 2017 r. do stosowania w Grupie TAURON.
13.	Nazwa Wykonawcy umowy	ZPUE S.A z siedzibą we Włoszczowie, ul. Jędrzejowska 79C, 29-100 Włoszczowa
14.	Wartość netto umowy	1.699.500,00 zł.
15.	Wartość brutto umowy	Nie podano w treści umowy kwoty brutto

B. Ustalenia kontroli

Na mocy zapisów Umowy o dofinansowanie projektu nr POIS.01.04.01-00-0024/17 z dnia 27.10.2017 r., Beneficjent przyjmuje na siebie obowiązek realizacji projektu zgodnie z należytą starannością oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego. W szczególności, w ww. 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 nr POIS.01.04.01-00-0024/17 beneficjent w stosunku do umów, do których nie stosuje się ustawy Pzp, zobowiązał 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 chwili wszczęcia postępowania o udzielenie objętego kontrolą zamówienia w jednostce obowiązywał *Regulamin Udzielania Zamówień w Grupie TAURON*, stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 46/2017 Prezesa Zarządu TAURON Polska Energia S.A. z dnia 11 kwietnia 2017 r. do stosowania w Grupie TAURON. Załącznik K do ww. *Regulaminu* stanowił *Regulamin udzielenia zamówień w grupie TAURON dofinansowywanych ze środków pomocowych*.

Zagadnienia dotyczące zgodności ww. procedury z regulacjami *Wytycznych*, podlegały analizie w ramach kontroli POIS-01.04.01-U-6/2019, a wyniki tej analizy zostały opisane w Opinii pokontrolnej kontroli z dnia 24.01.-29.04.2019 r.

Przebieg postępowania.

Beneficjent przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia nie podlegającego ustawie Prawo Zamówień Publicznych. Postępowanie zostało przeprowadzone na podstawie obowiązującego w Spółce na dzień wszczęcia postępowania *Regulaminu udzielenia zamówień w grupie TAURON dofinansowywanych ze środków pomocowych* stanowiącego Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 46/2017 Prezesa Zarządu TAURON Polska Energia S.A. z dnia 11 kwietnia 2017 r. do stosowania w Grupie TAURON. Załącznik K do ww. *Regulaminu* stanowił *Regulamin udzielenia zamówień w grupie TAURON dofinansowywanych ze środków pomocowych* (dalej: *Regulamin*).

Na podstawie *Wniosku o wszczęcie Postępowania o udzielenie Zamówienia i powołanie Komisji Przetargowej*, w szczególności załącznika: *Warunki Zamówienia* ustalono, że wartość zamówienia oszacowano w dniu 08.03.2018 r. na kwotę netto 1 280 000,00 zł. tj. 296 866,66 euro. Zgodnie z *Warunkami Zamówienia* z dnia 08.03.2018 r. wartość szacunkowa zamówienia została oszacowana w oparciu o rynkowe wartości tego typu robót niezbędnych do wykonania zadania.

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 ww. *Wytycznych*.

Ogłoszenie o zamówieniu wraz ze *Specyfikacją Warunków Zamówienia* (dalej: *SWZ*) zostało upublicznione na stronie internetowej Beneficjenta (elektroniczna platforma zakupowa Grupy TAURON) oraz w bazie konkurencyjności w dniu 09.04.2019 r. Tym samym beneficjent spełnił niezbędne wymogi w zakresie upublicznienia zapytania ofertowego wynikające z *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.

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

- warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełnienia,
- kryteria oceny ofert - (Zamawiający jako kryterium oceny ofert wskazał cenę – 90 % oraz okres rękojmi i gwarancji – 10 %),
- informację o wagach punktowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny oferty,
- opis sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium oceny oferty,
- termin składania ofert, który ustalono na dzień 05.05.2018 r. do godz. 11:00
- informacje na temat zakazu powiązań osobowych lub kapitałowych,
- we wzorze umowy określono warunki istotnych zmian umowy.

Na stronie internetowej Beneficjenta udostępniono treść procedury pn. *Regulamin udzielenia zamówień w Grupie TAURON dofinansowanych ze środków pomocowych*. Informacja o zamieszczeniu ww. dokumentu znajduje się w treści *SWZ*.

Potwierdzono, że opis przedmiotu 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 *Protokołem postępowania o udzielenie zamówienia niepublicznego*, otwarcie ofert odbyło się w dniu 08.05.2018 r. o godz. 12:00 w siedzibie Zamawiającego, we wskazanym w *SWZ* (załącznik do ogłoszenia o postępowaniu przetargowym) terminie.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęły 3 oferty. Ustalono, że Komisja Przetargowa dokonała oceny ww. ofert pod względem postawionych warunków oraz braku podstaw do wykluczenia.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę firmy:

- ZPU S.A., ul. Jędrzejowska 79c, 29-100 Włoszczowa
za cenę netto 1 699 500,00 zł oraz okres gwarancji 60 miesięcy.

Pomimo faktu, iż oferta złożona przez ww. Wykonawcę na kwotę 1 699 500,00 zł przekraczała wartość szacunkową określoną w *Warunkach zamówienia* o 419 800,00 zł, tj. aż o 32,77% członkowie Komisji będący przedstawicielami Wydziału Planowania i Rozwoju stwierdzili, że przekroczenie szacowanej wartości zamówienia jest na poziomie akceptowalnym. Powyższe uzasadniono aktualną sytuacją rynkową, która nie była uwzględniona podczas dokonywania szacowania wartości zamówienia.

Zgodnie z wyjaśnieniami Zamawiającego, przekroczenie szacunkowej wartości zamówienia w złożonych ofertach podyktowane było zmianą sytuacji rynkowej związaną ze wzrostem cen robót budowlanych w branży elektroenergetycznej oraz nasyceniem rynku związanym z dużą ilością ogłaszanych postępowań przez inwestorów w branży budowlanej. Powyższy szacunek według Beneficjenta nie był możliwy określenia z uwagi na fakt, iż w pierwszym kwartale 2018 r. wzrost cen nie był odczuwalny. Mając na względzie opisane powyżej czynniki wzrostu cen, poparte

przeprowadzeniem stosownej analizy, Zamawiający uznał zasadność poniesienia zwiększonych nakładów inwestycyjnych celem zrealizowania przedmiotowego zamówienia w 2018 r.

Zamawiający, przed podpisaniem umowy, upublicznił informacje o wyniku postępowania w taki sposób, w jaki zostało upublicznione zapytanie ofertowe, tj. przekazał wszystkim biorącym udział w postępowaniu informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty jak również opublikował wynik postępowania w bazie konkurencyjności oraz na własnej stronie internetowej.

W dniu 18.05.2018 r. prace Komisji Przetargowej oraz Protokół z postępowania wraz z załącznikami został zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego.

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 w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, za wyjątkiem informacji o spełnieniu przez wykonawców warunku braku powiązań kapitałowych lub osobowych z beneficjentem.

Umowa nr 4400009704/MP (2018/UM/TD/GL ZAK11/11198/L) z wykonawcą została zawarta w dniu 28.05.2018 r. przez upoważnionych przedstawicieli Wykonawcy oraz Zamawiającego.

Analiza ryzyka w projekcie

Beneficjent sporządził Analizę ryzyka nadużyć finansowych projektu „Budowa i modernizacja sieci SN i nN na terenie województwa śląskiego w celu realizacji koncepcji sieci inteligentnej”.

Ponadto beneficjent posiada procedury dotyczące przeciwdziałania wystąpieniu konfliktu interesów, zapobiegania korupcji i nadużyciom finansowym w zakresie korupcji, procedury dotyczące przeciwdziałania znikom przetargowym oraz fałszowaniu dokumentów.

Obowiązują m.in.: Kodeks odpowiedzialnego biznesu Grupy Tauron, Zasady funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w Tauron Dystrybucja S.A., Regulamin Audytu wewnętrznego w Grupie Tauron, Polityka Antykorupcyjna Grupy Tauron, Procedura Przeciwdziałania fałszowaniu dokumentów w Grupie Tauron, Model ryzyk w Grupie Tauron, Dobre praktyki zarządzania ryzykiem w Projektach w Grupie Tauron, Podręcznik zarządzania ryzykiem w Projektach w Grupie Tauron, Polityka zarządzania ryzykiem w projektach w grupie Tauron.

Symptomy mogące wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego

W ocenie IP pomimo wystąpienia symptomów mogących wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego, w postaci rotacyjnego składania i wybierania ofert, a w konsekwencji podziału zamówień pomiędzy wykonawcami, w świetle złożonych przez Zamawiającego wyjaśnień z dnia 9.09.2019 r. nie potwierdzono, aby w objętym kontrolą postępowaniu o udzielenie zamówienia faktycznie doszło do nadużycia finansowego.

Zastosowane techniki kontrolne:

Do weryfikacji niniejszego zakresu kontroli zastosowano:

- a) analizę dokumentów źródłowych,
- b) analizę obowiązujących w jednostce kontrolowanej procedur.

Wypełniono następujące listy sprawdzające:

- Lista sprawdzająca dokumenty/informacje w postępowaniach nieobjętych zakresem stosowania ustawy PZP,
- Lista sprawdzająca dotycząca przygotowanej przez beneficjenta analizy ryzyka w projekcie,
- Lista sprawdzająca dotycząca symptomów mogących wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego do wykorzystania podczas kontroli zawierania umów,

Przeprowadzono analizę dokumentacji która dotyczyła zawarcia kontrolowanej umowy oraz dokumentację z zakresu analizy ryzyka nadużyć finansowych.

C. Wykaz stwierdzonych naruszeń i nieprawidłowości

1. Brak informacji w Protokole z postępowania o spełnieniu przez wykonawców warunku powiązań kapitałowych lub osobowych z beneficjentem.

D. Informacja o korektach finansowych

Nie dotyczy

E. Zalecenia

Lp.	Treść zaleceń	Termin realizacji	Stopień ważności
1.	Należy zamieszczać w Protokole z postępowania informacje o spełnieniu przez wykonawców warunku braku powiązań kapitałowych lub osobowych z beneficjentem.	przy następnych postępowaniach	wysoki

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

SPECJALISTA

Anna Skowronek

24.08.15

(Pieczęć i podpis osoby przeprowadzające czynności kontrolne)

ZASTĘPCA DYREKTORA

P. Nowicka
 Paulina Nowicka

24.08.15

(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 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.