

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI nr 19/2021**Nr działania:**

01.01.02 PO IiŚ

Nr i nazwa projektu:

Projekt nr POIS.01.01.02-00-0013/17 pn. „Budowa linii Mikułowa-Czarna wraz z rozbudową/modernizacją stacji w ciągu liniowym”.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Polskie Sieci Elektroenergetyczne S.A.

ul. Warszawska 69

00-522 Konstancin Jeziorna

Termin kontroli:

29.09 -19.11.2021 r.

Zakres kontroli:

- 1) sprawdzenie czy informacje przekazywane przez beneficjenta przy wnioskach o płatność są potwierdzone odpowiednimi dokumentami,
- 2) weryfikacja wykonania rzeczowego projektu w odniesieniu do wartości wskaźników produktu zakładanych w umowie o dofinansowanie,
- 3) weryfikacja czy zapewniona jest wyodrębniona ewidencja księgowa,
- 4) sprawdzenie realizacji polityk wspólnoty wiążących dla projektu w zakresie konkurencji, pomocy publicznej, udzielania zamówień publicznych, ochrony środowiska oraz polityki równych szans,
- 5) sprawdzenie sposobu archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu,
- 6) weryfikacja sposobu prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych,
- 7) weryfikacja czy nie zachodzą okoliczności mające wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez beneficjenta podatku VAT,
- 8) ocena procedur kontroli wewnętrznej wymaganych w umowie o dofinansowanie w tym w szczególności polityka bezpieczeństwa i polityka antykorupcyjna,
- 9) weryfikacji przestrzegania przepisów porozumienia w sprawie przetwarzania danych osobowych z realizacji POIiŚ 2014-2020.

Tryb kontroli:

Kontrola planowa na miejscu w trakcie realizacji projektu

Nazwa i adres jednostki kontrolującej:

Biuro Kontroli i Audytu

Ministerstwo

Klimatu i Środowiska

ul. Wawelska 52/54

00-922 Warszawa

Skład zespołu kontrolującego:

- Paulina Nowicka – Kierownik Zespołu Kontrolującego,
- Ewa Bąbała – Członek Zespołu Kontrolującego,

– Sylwia Półtorak – Członek Zespołu Kontrolującego

Podstawy Prawne:

1. art. 22 ust. 2 pkt 2) podpunkt b) oraz art. 23 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1146 z późn. zm.);
2. podrozdziału 2.4.1 Rozdziału II oraz Rozdziału IV Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń;
3. § 15 umowy o dofinansowanie projektu nr POIS.01.01.02-00-0013/17 pn. „Budowa Linii Mikułowa - Czarna wraz z rozbudową/modernizacją stacji w tym ciągu liniowym” zawartej w dniu 29 grudnia 2017 r., pomiędzy Ministrem Energii a PSE S.A. (z późn. zm.).

Zastosowano następujące techniki kontroli:

- analiza dokumentów źródłowych związanych z projektem,
- przeprowadzenie rozmów z pracownikami,
- lista sprawdzająca dotycząca badanego zakresu,
- oględziny projektu.

1. Sprawdzenie czy informacje przekazywane przez beneficjenta przy wnioskach o płatność są potwierdzone odpowiednimi dokumentami.

1. Na dzień wszczęcia kontroli tj. 29.09.2021 r. 16 wniosków o płatność, które Beneficjent złożył było zatwierdzonych, z czego 8¹ pełniło wyłącznie funkcje sprawozdawcze.
2. Według danych z systemu SL2014 zarejestrowano wnioski od numeru POIS.01.01.02-00-0013/17-001 do POIS.01.01.02-00-0013/17-016.
3. W ramach wniosku o płatność POIS.01.01.02-00-0013/17-016 (zarejestrowany w SL2014), zakładka: postęp finansowy, wydatki ogółem projektu, narastająco wyniosły 554 729 720,66 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 215 043 049,30 zł.
4. Do refundacji przedstawiono 64 faktury potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowanych projektu.

Dobór próby wydatków:

Informacje i potwierdzające je dokumenty przekazywane przez Beneficjenta przy wnioskach o płatność zostały zweryfikowane na próbie wydatków. Próba została wylosowana w dniu 29.09.2021 r. Wydatki wylosowano z następujących zatwierdzonych na dzień rozpoczęcia kontroli wniosków o płatność:

POIS.01.01.02-00-0013/17-004,
POIS.01.01.02-00-0013/17-008,
POIS.01.01.02-00-0013/17-009,
POIS.01.01.02-00-0013/17-011,
POIS.01.01.02-00-0013/17-012,
POIS.01.01.02-00-0013/17-013,

¹ POIS.01.01.02-00-0013/17-001, POIS.01.01.02-00-0013/17-002, POIS.01.01.02-00-0013/17-003,
POIS.01.01.02-00-0013/17-005, POIS.01.01.02-00-0013/17-006, POIS.01.01.02-00-0013/17-007,
POIS.01.01.02-00-0013/17-010, POIS.01.01.02-00-0013/17-014

POIS.01.01.02-00-0013/17-015,

POIS.01.01.02-00-0013/17-016.

Pozostałe zatwierdzone wnioski o płatność były wnioskami sprawozdawczymi.

Próbę wybrano w sposób celowo – losowo. Najpierw przeprowadzono analizę ryzyka w ramach wszystkich poniesionych wydatków i pogrupowano je przyporządkowując do zawartych umów z Wykonawcami, w taki sposób aby uwzględnione zostały wszystkie zatwierdzone w ww. wnioskach o płatność wydatki z każdej dotychczas zawartej i realizowanej w ramach projektu umowy. Następnie na podstawie osądu kontrolerskiego zdecydowano, że zostanie wylosowanych co najmniej 10% faktur zarówno w ramach każdej umowy jak i z ogółu faktur.

Umowa nr OSP/DI/INW/60/2014 – wylosowano 3 faktury z 23 tj. 13%,

Umowa nr OSP/DI/INW/161/ 2015 – wylosowano 3 faktury z 22 tj. 13,64%,

Umowa nr OSP/DI/INW/4/2014 – wylosowano 1 faktura z 6 tj. 16,66%,

Umowa nr BP/2696/CJI/2019 – wylosowano 2 faktury z 13 tj. 15,38%.

W sumie w ww. wnioskach o płatność były 64 pozycje z których wylosowano 9 faktur tj. 14,06% z całej puli.

Ogółem skontrolowano wydatki kwalifikowane w wysokości 18 209 694,78 zł co stanowi 8,47% kwoty wydatków kwalifikowanych wynoszącej 215 043 049,30 zł.

Zastosowana metoda zapewniła, że każdy przedłożony przez Beneficjenta wydatek do refundacji w ramach każdej z umów mógł podlegać kontroli. Wydatki wybrano w sposób losowy poprzez stronę internetową www.losowo.pl.

Tabela nr 1. Zestawienie Faktur wybranych do weryfikacji (na próbie)

lp.	Nr dokumentu	Nr umowy	kwota brutto dokumentu w zł	kwota kwalifikowalna	Nazwa towaru lub usługi	Nr wniosku o płatność
1.	S/BM/2016/015 z 24.02.16	OSP/DI/INW/60/2014	7 616 160,00	2 615 493,40	Przebudowa linii 220 kV relacji Mikułowa - Leśniów oraz 400 kV relacji Mikułowa - Hagenwerden na terenie stacji (układ celowy). Pkt. 9 HRF Potrzeby własne stacji - dostawa i montaż urządzeń i aparatury wraz z okablowaniem (SN, nn, 220VDC, 230VAC, bateria i prostowniki, agregat prądowórczy).	POIS.01.01.02-00-0013/17-004
2.	S/BM/2018/003 z 21.02.18	OSP/DI/INW/60/2014	3 808 080,00	1 307 746,70	Wprowadzenia liniowe wraz z wykonaniem prac w stacjach powiązanych w tym łączności i zabezpieczenia.	POIS.01.01.02-00-0013/17-004
3.	S/BM/2019/057 z 29.05.19	OSP/DI/INW/60/2014	634 680,00	217 957,78	Demontaż zbędnych odcinków linii 400 kV relacji Mikułowa - Hagenwerder (tor 1 i 2)	POIS.01.01.02-00-0013/17-008
4.	2/04/E001/2019 z 30.03.19	OSP/DI/INW/161/2015	4 369 086,69	1 500 404,06	Wykonanie fundamentów słupów. Wykonanie fundamentów słupów z	POIS.01.01.02-00-0013/17-008

					uziemieniami (33 stanowiska z 233 - od Pg-1 do Pg-15 oraz od Pg-18 do Zt-7).	
5.	1/07/E00 1/2019 z 10.07.19	OSP/DI/IN W/161/ 2015	3 574 707,29	1227603,32	Wykonanie fundamentów słupów cz. 4 (w zakresie stanowisk: Lu-15, Lu-18, Lu-19, Lu-20, Lu-21, Lu-27, Lu-29, Lu-30, Lu-31, Lu-35A, Lu-37, Lu-39, No-2, No-6, No-9, Ls-8, Ls-12, Ls-13, Kr-1, Kr-3, Kr-4, Kr-5, Kr-7, Kr-9, Kr-14, Lp-22, Ru-17, tj. 27 stanowisk).	POIS.01.01. 02-00- 0013/17-009
6.	3/09/E00 1/2019 z 13.09.19	OSP/DI/IN W/161/ 2015	3 177 517,60	1 091 202,95	Wykonanie fundamentów słupów (Sk-4, Sk-8, Sk-13, Lu-14, Lu-23, No-7, Ls-1, Ls-2, Ls-3, Ls-4, Ls-7, Ls-11, Ls-14, Ls-15, Ls-18, Ls-20, Ls-28, Zt-8, Zt-19, Zt-20, Zt-21, Zt-27, Kr-6, Lp-4, tj. 24 stanowiska, stanowiące 10,30% budowanej linii.	POIS.01.01. 02-00- 0013/17-009
7.	1011966 152 z 7.09.16	OSP/DI/IN W/4/2014	21 465 861,60	9 708 559,83	Dostawa i montaż przesuwników fazowych na linii transgranicznej w stacji Mikułowa (SE Mikułowa).	POIS.01.01. 02-00- 0013/17-011
8.	04-2020 z 16.04.20	BP/2696/C JI/2019	298 890,00	135 181,68	Rozbudowa stacji Mikułowa (II). Etap 0 - Opracowanie i przedłożenie do Zamawiającego Szczegółowego Harmonogramu Realizacji Zamówienia.	POIS.01.01. 02-00- 0013/17-013
9.	18-2020 z 15.10.20	BP/2696/C JI/2019	896 670,00	405 545,06	Stacja Mikułowa - Etap - 12 - Prace montażowe i uruchomieniowe możliwe do zrealizowania po wprowadzeniu nowobudowanych linii do SE MIK, w tym także współudział w uruchomieniu obiektu przyłączanego wraz z wykonaniem niezbędnych prac w stacji - pole nr 14 gotowość do podania napięcia i do przeprowadzenia ruchu próbnego.	POIS.01.01. 02-00- 0013/17-015
				18 209 694,78		
źródło: wnioski o płatność, faktury (opracowanie własne ZK)						

W wyniku analizy kontrolowanej dokumentacji stwierdzono, że:

1. Beneficjent jest w trakcie realizowania projektu pn. „Budowa linii Mikułowa-Czarna

wraz z rozbudową/modernizacją stacji w ciągu liniowym”, zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie nr POIS.01.01.02-00-0013/17.

2. Projekt jest realizowany w oparciu o wymagane dokumenty formalno-prawne.
3. Zweryfikowane dokumenty finansowe dotyczące realizacji umów potwierdzają zakres i wartość poniesionych przez Beneficjenta nakładów inwestycyjnych. Faktury dotyczą dostaw, robót montażowych i budowlanych.
4. Opisy faktur potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowalne projektu zawierają wymagane w systemie POIiŚ elementy, dekrety na fakturach oraz wydruki z ewidencji księgowej pozwalają na odtworzenie ścieżki audytu zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi beneficjenta. Do dokumentów finansowych dołączono umowy i protokoły odbioru potwierdzające zakres i wartość wykonanych prac. Opisy zawierają również numery kontraktów z wykonawcami.
5. Informacje wskazane w części finansowej i sprawozdawczej wniosków o płatność są potwierdzone odpowiednimi dokumentami i są zgodne ze stanem faktycznym.
6. Faktury i dołączone do nich opisy potwierdzające poniesione wydatki zawierają wszystkie obligatoryjne elementy określone w zaleceniach w zakresie wzoru wniosku beneficjenta o płatność w ramach POIiŚ 2014-2020. Na odwrocie weryfikowanych faktur wskazano numer umowy o dofinansowanie. Nie stwierdzono w tym zakresie występowania duplikatów dowodów księgowych.

Ustalenia

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień

2. Weryfikacja wykonania rzeczowego projektu w odniesieniu do wartości wskaźników produktu zakładanych w umowie o dofinansowanie

Celem Projektu jest poprawa pewności i bezpieczeństwa pracy Krajowego Systemu Elektroenergetycznego w południowo-zachodniej części Polski. Inwestycja ma się przyczynić do wzmocnienia układu sieci w zakresie wymiany transgranicznej na poziomie napięcia 400 kV pomiędzy systemami elektroenergetycznymi Polski i Niemiec. Ponadto, realizacja Projektu wpłynie na możliwość przyłączenia do KSE dodatkowych źródeł OZE oraz na poprawę warunków wyprowadzenia mocy z Elektrowni Turów. W ramach projektu budowana jest linia 400 kV Mikułowa – Czarna.

Zakres rzeczowy projektu obejmuje następujące zadania:

- nadzór nad robotami budowlanymi – wydatki niekwalifikowane,
- przygotowanie inwestycji w tym przygotowanie dokumentacji projektowej, technicznej, uzyskanie decyzji - umowa nr OSP/DI/INW/161/2015 z 23.10.2015 r. na budowę linii 400 kV Mikułowa – Czarna, umowa nr OSP/DI/INW/60/2014 z 24.07.2014 r. na rozbudowę i modernizację stacji 400/220/110 kV Mikułowa, umowa nr BP/2696/CJI/2019 z 17.01.2020 r. na rozbudowę stacji 400/220/110 kV Mikułowa dla wprowadzenia linii 400 kV,
- nabycie nieruchomości, ustanowienie służebności przesyłu – wydatki niekwalifikowane,
- prace budowlane - umowa nr OSP/DI/INW/161/2015 z 23.10.2015 r. na budowę linii 400 kV Mikułowa – Czarna, umowa nr OSP/DI/INW/60/2014 z 24.07.2014 r. na rozbudowę i modernizację stacji 400/220/110 kV Mikułowa, umowa

nr BP/2696/CJI/2019 z 17.01.2020 r. na rozbudowę stacji 400/220/110 kV Mikułowa dla wprowadzenia linii 400 kV,

- zakup środków trwałych – umowa nr OSP/DI/INW/4/2014 z 10.02.2014 r. na dostawę i montaż przesuwników fazowych na liniach transgranicznych w stacji elektroenergetycznej Krajnik (SE Krajnik) i stacji elektroenergetycznej Mikułowa (SE Mikułowa) – zadanie zakończone,
- działania informacyjne i promocyjne – wydatki niekwalifikowane,
- zarządzanie projektem – wydatki niekwalifikowane.

Beneficjent jest w trakcie realizacji projektu pn.: „Budowa linii Mikułowa-Czarna wraz z rozbudową/modernizacją stacji w ciągu liniowym” zgodnie z założeniami wskazanymi we wniosku o dofinansowanie nr POIS.01.01.02-00-0013/17 i umowie o dofinansowanie nr POIS.01.01.02-00-0013/17-00. Podczas oględzin w dniu 21.10.2021 r. oraz na podstawie przedłożonej dokumentacji potwierdzono osiągnięcie wskaźników dotyczących długości nowo wybudowanych i zmodernizowanych sieci elektroenergetycznych dla OZE. Na osiągnięcie pozostałych wskaźników Beneficjent ma czas do 31.03.2023 r.

Tabela 1 Realizacja wskaźników produktów określonych w umowie nr POIS.01.01.02-00-0013/17-00 (stan na 30.09.2021 r.)

Lp.	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	% realizacji
1.	Długość nowo wybudowanych sieci elektroenergetycznych dla OZE	km	198,60	198,06	99,73
2.	Długość nowo wybudowanych sieci elektroenergetycznych dla OZE w woj. dolnośląskim	km	200,00	198,06	99,03
3.	Długość zmodernizowanych sieci elektroenergetycznych dla OZE	km	33,00	33,03	100,03
4.	Długość zmodernizowanych sieci elektroenergetycznych dla OZE w woj. dolnośląskim	km	33,00	33,03	100,03
5.	Dodatkowa zdolność przyłączania źródeł odnawialnych do sieci elektroenergetycznych	MWe	331,9	0	0
6.	Liczba wybudowanych lub zmodernizowanych stacji elektroenergetycznych	Szt.	1	0	0
7.	Szacowany roczny potencjał redukcji emisji gazów cieplarnianych	Tony równoważnika CO2	197 409,00	0	0
opracowanie własne ZK					

Ponadto rozbudowano i zmodernizowano stację 400/220/110 kV Mikułowa w celu wprowadzenia do niej nowo wybudowanej linii. Obecnie trwają prace końcowe na stacji, odbiory, usuwanie usterek i przygotowywanie przez Wykonawcę dokumentacji powykonawczej.

Ustalono, że Beneficjent jest w trakcie wprowadzania wytworzonych w ramach projektu środków trwałych do ewidencji oraz że majątek, który powstał w wyniku realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.

Ustalenia

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień

3. Weryfikacja czy zapewniona jest wyodrębniona ewidencja księgowa

Zgodnie z § 14 umowy Beneficjent zobowiązał się do prowadzenia dla projektu odrębnej informatycznej ewidencji księgowej kosztów, wydatków i przychodów lub stosowania w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej odrębnego konta księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji bankowych związanych z projektem oraz dokonywania księgowania środków zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W spółce od 1 stycznia 2021 r. obowiązuje *Polityka rachunkowości*, zatwierdzona Uchwałą Zarządu nr 294/39/2021 z dnia 16.09.2021 r.

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano ujęcie wszystkich kosztów wykazanych we wnioskach o płatność:

POIS.01.01.02-00-0013/17-004
POIS.01.01.02-00-0013/17-008
POIS.01.01.02-00-0013/17-009
POIS.01.01.02-00-0013/17-011
POIS.01.01.02-00-0013/17-012
POIS.01.01.02-00-0013/17-013
POIS.01.01.02-00-0013/17-015
POIS.01.01.02-00-0013/17-016

z zapisami na kontach kosztowych opatrzonych unikalnym dla projektu numerem księgowym „L-0049”. Stwierdzono, że zweryfikowane wydatki wykazane we wnioskach zostały ujęte na dedykowanych projektowi kontach kosztowych.

Zgodnie z *Polityką rachunkowości* okresem sprawozdawczym w Spółce jest rok obrotowy równy z rokiem kalendarzowym. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej z wykorzystaniem systemu finansowo-księgowego ZSZ SAP. Szczegóły dotyczące systemu przetwarzania danych, wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, zasady przechowywania i archiwizowania zawarto w osobnej dokumentacji użytkownika, która określa także wersję oprogramowania. Dokumentacja ta stanowi załącznik nr 1 do polityki – Dokumentacja systemu finansowo-księgowego ZSZ SAP.

Do rozliczania dotacji otrzymywanych z funduszy pomocowych w ramach ponoszonych kosztów Spółka wyodrębnia obiekty kontrolingowe zgodnie z zasadami rozliczeń w module CO w systemie ZSZ SAP. Przychody z dotacji otrzymywanych z funduszy pomocowych Spółka w księgach rachunkowych ewidencjonuje na koncie „Rozliczenia międzyokresowe” przychodów wyodrębniając konta analityczne pozwalające na wydzielenie wszystkich operacji związanych z danym projektem. Ewidencja nakładów na kontach księgi głównej związanych z projektami współfinansowanymi lub finansowanymi ze środków funduszy pomocowych, a dotyczącymi nabycia lub wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, odbywa się na kontach księgi głównej przy którym w opisie umieszczany jest numer zadania z harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie. Kwota netto nakładów na środki trwałe jest ujmowana na kontach księgi głównej z podziałem na wydatki niekwalifikowane i wydatki kwalifikowane dla danego projektu.

W toku kontroli Beneficjent przedstawił wydruki z systemu księgowego, na których widnieją przypisane każdemu zadaniu inwestycyjnemu, wchodzącemu w skład projektu, unikalne numery, stworzonego zgodnie z koncepcją biznesową systemu SAP. Dla projektu Budowa

linii Mikułowa – Czarna wraz z rozbudową/modernizacją stacji w tym ciągu liniowym nadano unikalny numer L-0049.

W trakcie kontroli ustalono, że dokumentacja organizacyjna projektów współfinansowanych ze środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 określająca szczegółowe zasady ewidencji i rozliczania nakładów współfinansowanych z funduszy pomocowych jest wprowadzona wewnętrznymi regulacjami Spółki, dotyczącymi danego projektu tj. zapisy w pkt. 9.2 obowiązującej *Polityki rachunkowości*.

W związku z powyższym Zespół kontrolujący mógł potwierdzić, że prowadzona ewidencja księgowa umożliwia identyfikację wszystkich transakcji, operacje gospodarcze są ewidencjonowane zgodnie z obowiązującymi przepisami i zachowana jest właściwa ścieżkę audytu dla operacji związanych z projektem.

Ustalenia

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień

4. Sprawdzenie realizacji polityk wspólnoty wiążących dla projektu w zakresie konkurencji, pomocy publicznej, udzielania zamówień publicznych, ochrony środowiska oraz polityki równych szans.

1. Realizacja polityk wspólnoty w zakresie konkurencji i udzielania zamówień publicznych.

Procedura udzielania zamówień w PSE S.A. została zatwierdzona uchwałą Zarządu nr 396/52/2020 z dnia 22.12.2020 r., obowiązuje od 01.01.2021 r. W okresie wcześniejszym obowiązywała procedura zawierania umów zatwierdzona Zarządzeniem Dyrektora Departamentu Zakupów z dnia 10.05.2018 r.

Ponadto w Spółce obowiązuje *Instrukcja udzielania zamówień w ramach projektów współfinansowanych ze środków POIiŚ 2014-2020* zatwierdzona 18.07.2018 r. przez Dyrektora Departamentu Planowania i Kontrolingu, która obowiązuje od 18.07.2018 r. oraz *Szczególne warunki udzielania zamówień w Centralnej Jednostce Inwestycyjnej* zatwierdzone uchwałą Zarządu nr 394/52/2020 z dnia 22.12.2020 r.

W ramach realizacji projektu POIS.01.01.02-00-0013/17 przeprowadzono planową kontrolę procedury zawarcia umowy nr OSP/DI/NW/4/2014 z dnia 10.02.2014 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 24.06.2014 r. Zgodnie z *Opinią pokontrolną* z dnia 01.03.2021 r. numer POIS.01.01.02-A/3/20 w badanej dokumentacji stwierdzono nieistotne uchybienia (przekroczono termin ustalenia szacunkowej wartości zamówienia) nie mających wpływu na wybór najkorzystniejszej oferty oraz udzielenie zamówienia.

Ponadto kontroli uprzedniej Prezesa podlegała umowa nr DZ/683/DI/2015OSP/DI/INW/161/2015 z dnia 23.10.2015 r. na budowę linii 400kV Mikułowa-Czarna.

Zgodnie z pismem Instytucji Pośredniczącej z 31.10.2017 r., znak: DFE.III.6221.40.2017 Beneficjent został zobowiązany do przeprowadzenia autoweryfikacji w projektach złożonych w ramach poddziałania 1.1.2 POIiŚ tj. również w ramach projektu nr POIS.01.01.02-00-0013/17 i w przypadku stwierdzenia naruszenia zapisów art. 22 ust. 4 ustawy Pzp polegającego na nieprawidłowym sformułowaniu warunku udziału w postępowaniu tj. wymogu posiadania doświadczenia w budowie linii energetycznych 220 kV lub 400 kV co jest warunkiem dyskryminującym dla Wykonawców posiadających doświadczenie przy budowie linii energetycznych o innych niż ww. natężeniach i dokonać pomniejszenia wydatków kwalifikowanych w wysokości 25%. W wyniku autoweryfikacji wydatki

kwalifikowane poniesione w ramach ww. umowy zostały pomniejszone o 25% w ramach autokorekty.

Wyniki ww. kontroli oraz zapisy wewnętrznych regulacji Beneficjenta potwierdzają, że polityki UE w zakresie konkurencyjności i udzielania zamówień są przestrzegane.

Ustalenia:

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień

2. Realizacja polityk wspólnoty dotyczących pomocy publicznej

Zgodnie z załącznikiem nr 14 do umowy o dofinansowanie POIS.01.01.02-00-0013/17-00 z dnia 29.12.2017 r. decyzją Komisji Europejskiej (pismo B3/JG/AB/jbl*2017/073774 z dnia 01.08.2017 r.) potwierdzono, że dofinansowanie projektu PSE S.A. nie jest pomocą publiczną.

Ustalenia:

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień

3. Realizacja polityk wspólnoty dotyczących ochrony środowiska.

Zespół dokonał weryfikacji oryginałów następujących dokumentów związanych z ochroną środowiska w ramach projektu, które m.in. zostały wskazane przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie:

- Karta informacyjna dla załącznika 1 do Deklaracji organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z 28.10.2019 r.,
- Deklaracja Organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 - instytucja odpowiedzialna Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska we Wrocławiu z 02.07.2018 r. (dalej: RDOŚ),
- Postanowienie Wójta Gminy Sulików z 13.03.2018 r.² o stwierdzeniu brak potrzeb przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,
- Postanowienie Wójta Gminy Sulików z 22.05.2018 r.³ o sprostowanie oczywistych omyłek w załączniku do decyzji,
- Karta informacyjna przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa Stacji 400/220/110 kV Mikułowa dla wprowadzenia linii 400 kV i przyłączenia bloku nr 11 El. Turów.”⁴
- Postanowienie Wójta Gminy Sulików z 26.08.2018 r.⁵ o sprostowanie oczywistych omyłek w załączniku do decyzji,
- Obwieszczenie – zawiadomienie Wójta Gminy Sulików z 13.04.2018 r.⁶ o wydaniu decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- Decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach z 13.04.2018 r.⁷ o braku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia pn.: „Rozbudowa stacji 400/220/110 kV Mikułowa dla wprowadzenia linii 400 kV i przełączenia bloku nr 11 El. Turów”,
- Opinia z RDOŚ we Wrocławiu z 16.02.2018 r.⁸ o nieistnieniu konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,

² Pismo o nr GO-OS.6220.7.2017.10

³ Pismo o nr GO-OS.6220.4.2018.1

⁴ Wersja 3.0 z dnia 16.11.2017 r.

⁵ Pismo nr GO-OS.6220.4.2018.5

⁶ Pismo nr GO-OS.6220.7.2017.13

⁷ Pismo nr GO-OS.6220.7.2017.12

⁸ Pismo nr WOŚ.4220.52.2018.PS

- Postanowienie Wójta Gminy Sulików z 28.09.2018 r.⁹ o sprostowanie omyłki w decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- Pismo dot. wniosku z 20.11.2017 r.¹⁰ o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia.

Zarówno na budowę stacji jak i linii napowietrznej nie nałożono obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko w ramach postępowania w sprawie wydania decyzji, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 3 października 2008 r., o udostępnieniu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz. U. z 2013 r., poz. 1235 ze zm.).

Charakter ww. inwestycji nie powoduje negatywnego oddziaływania na obszary chronione, w szczególności na gatunki, siedliska gatunków lub siedliska przyrodnicze obszarów Natura 2000, integralność obszarów Natura 2000 lub ich powiązanie z innymi obszarami.

Ustalenia:

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień

4. Realizacja polityk wspólnoty w zakresie polityki równych szans.

W Spółce obowiązuje *Kodeks etyki PSE*. Wśród założeń kodeksu jest m.in. zapewnienie równego traktowania użytkowników systemu przesyłowego, stosowanie obiektywnych i przejrzystych zasad realizacji zadań oraz zasada poszanowania godności każdego człowieka.

Ustalenia:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w analizowanym zakresie.

5. Sprawdzenie sposobu archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu.

Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji *Instrukcji o organizacji i zakresie działania Archiwum Zakładowego PSE Operator S.A.*¹¹ oraz *Instrukcji Kancelaryjnej PSE S.A.*¹², regulującej m.in. kwestie przechowywania akt.

Procedura powinna spełniać wymogi zawarte w:

- art. 140 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r.),
- art. 71 i 74 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994, Nr 121, poz. 591, z późn. zm) dotyczącymi przechowywania dokumentacji księgowej,
- zapisy § 14 Umowy o dofinansowanie z dnia 29 grudnia 2017 r. z późn. zm.

⁹ Pismo o nr GO-OS.6220.4.2018.5

¹⁰ Pismo nr CJI-DP-WD.712.21.2017.1

¹¹ Zatwierdzone Uchwałą Zarządu PSE nr 175/10/2011 z 16.02.2011 r.

¹² Zatwierdzony Zarządzeniem nr BS/37/2015 z 15.02.2015 r.

Ustalono, że *Instrukcja o organizacji i zakresie działania Archiwum Zakładowego PSE Operator S.A.* określa organizację i zakres działania Archiwum Zakładowego PSE Operator S.A., oraz zasady i tryb przechowywania, udostępniania, brakowania i przekazywania materiałów archiwalnych do właściwego archiwum państwowego. Instrukcja ustala zasady i tryb postępowania z aktami spraw załatwionych zawierającymi informacje jawne.

Zespół kontrolujący potwierdził, że zapisy Instrukcji zapewniają bezpieczeństwo informacji dokumentów przekazanych do Archiwum Zakładowego.

Instrukcja Kancelaryjna PSE S.A. od 15 lipca 2015 r. ustala zasady i tryb postępowania z dokumentacją w PSE S.A. w zakresie rejestrowania spraw, sporządzania, ewidencjonowania i przechowywania dokumentacji oraz jej przyjmowania, przekazywania i przysyłania, a także przekazywania do Archiwum Zakładowego lub do zniszczenia. W przypadku dokumentacji związanej z realizacją Projektów z udziałem współfinansowania ze środków pomocowych, szczegółowe zasady w tym zakresie uregulowane są w regulacjach wewnętrznych spółki, odnoszących się do poszczególnych Projektów.

Szczegółowe zasady dotyczące okresu przechowywania dokumentacji projektowej ujęto w dokumencie pn. Dokumentacja organizacyjna projektów współfinansowanych ze środków POIiŚ 2014-2020¹³. Dokument zawiera m.in. metryczkę dla projektu nr POIS.01.01.02-00-0013/17 w treści której zawarto informację dotyczącą obowiązku przechowywania dokumentacji projektowej przez okres 5 lat od zakończenia projektu (od płatności końcowej).

Zapisy powyższe nie gwarantują zachowania okresu przechowywania dokumentów wskazanych w § 14 Umowy o dofinansowanie projektu z 28 grudnia 2016 r., który wskazuje w ust. 2, że przedmiotowa dokumentacja powinna być przechowywana w okresie dwóch lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków do Komisji Europejskiej w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakońzonego Projektu, z zastrzeżeniem konieczności dłuższego przechowywania dokumentów dla celów kontroli, zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy¹⁴, w sytuacjach wskazanych w ust. 3-5. Kontrolowany projekt będzie zgodnie z umową o dofinansowanie realizowany do dnia 31.03.2023 r.

Ustalenia:

Beneficjent nie posiada zapisów w procedurach dotyczących archiwizacji gwarantujących odpowiedni okres przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu nr POIS.01.01.02-00-0013/17.

6. Weryfikacja sposobu prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych.

Oceny dokonano na podstawie czynności kontrolnych prowadzonych na miejscu, w siedzibie Beneficjenta potwierdzających działania związane z realizacją projektu.

Zgodnie z obowiązującymi dokumentami w ramach działań informacyjno-promocyjnych Beneficjent zobowiązał się do¹⁵:

¹³ Zatwierdzony przez Dyrektora Departamentu Planowania i Kontrolingu z 27.02.2019 r.

¹⁴ Ustawa z dn. 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U. 2020 poz. 818)

¹⁵ W trakcie czynności kontrolnych Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji działań podjętych przez Beneficjenta w ww. zakresie w oparciu:

- art. 8 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z 8.12.2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,

- ✓ oznaczania znakiem Unii Europejskiej i znakiem Funduszy Europejskich: wszystkich działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących projektu, wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu podawanych do wiadomości publicznej, dokumentów i materiałów dla osób i podmiotów uczestniczących w projekcie,
- ✓ umieszczenia 2 tablic (informacyjnych i/lub pamiątkowych) w miejscu realizacji projektu (na początku i końcu inwestycji),
- ✓ zamieszczenia opisu projektu na stronie internetowej,
- ✓ przekazywania osobom i podmiotom uczestniczącym w projekcie informację, że projekt uzyskał dofinansowanie,
- ✓ dokumentowania prowadzonych w ramach projektu działań informacyjno-promocyjnych.

Ponadto, ustalono że:

- ✓ Beneficjent zainstalował w widocznych miejscach dwie tablice pamiątkowe – na początku i na końcu inwestycji (na stacji Mikułowa i Czarna),
- ✓ każda tablica zawiera: nazwę beneficjenta, tytuł projektu, cel projektu, zestaw logo – znaki FE i UE oraz adres portalu www.mapadotacji.gov.pl, zamieszczone znaki i informacje są czytelne i wyraźnie widoczne,
- ✓ każda tablica zrobiona jest z trwałych materiałów oraz znajduje się w miejscu ogólnodostępnym, zapewniającym dostęp jak największej liczby osób,
- ✓ Beneficjent utworzył na stronie <https://liniamikulowaczarna.pl/zakres-prac.html>, w której opisał realizowany projekt wraz z informacjami dot. dofinansowania oraz poprawnym zestawem znaków UE oraz FE,
- ✓ Beneficjent informuje opinię publiczną o pomocy otrzymanej z Unii Europejskiej na stronie internetowej pod adresem: <https://www.pse.pl/budowa-linii-mikulowa-czarna-wraz-z-rozbudowa/modernizacja-stacji-w-tym-ciagu-liniowym>, której umieszczono znak Unii Europejskiej oraz znak Funduszy Europejskich, a także krótki opis projektu.

Ustalenia:

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

7. Weryfikacja czy nie zachodzą okoliczności mające wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez beneficjenta podatku VAT

Nie dotyczy. Beneficjent jest czynnym podatnikiem VAT o numerze identyfikacji podatkowej NIP 526-274-89-66.

8. Ocena procedur kontroli wewnętrznej wymaganych w umowie o dofinansowanie w tym w szczególności polityka bezpieczeństwa i polityka antykorupcyjna

W ramach kontroli zweryfikowano funkcjonujące u Beneficjenta procedury kontroli wewnętrznej w kontekście ich adekwatności do wielkości i rodzaju projektu.

-
- Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji - dla umów podpisanych do 31 grudnia 2017 r.,
 - §18 Umowy o dofinansowanie nr POIS.01.04.01-00-0027/17-00 z 13.06.2018 r.

Obowiązek posiadania przez Beneficjenta procedur wynika z zapisów umowy o dofinansowanie (§ 4 ust. 16 i 17-20 oraz § 14 ust. 1).

Procedury wewnętrzne Beneficjenta:

- *Instrukcja przeciwdziałania zagrożeniom korupcyjnym i nadużyciom*¹⁶,
- *Polityka Zarządzania Ryzykiem w PSE S.A.*¹⁷,
- *Polityka Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w PSE S.A.*¹⁸,
- *Polityka Compliance w PSE S.A.*¹⁹,
- Dokumentacja organizacyjna projektów współfinansowanych ze środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020²⁰.

Ww. procedury odnoszą się do ogólnych zasad obowiązujących w PSE S.A. w tym również mają zastosowanie przy realizacji projektu POIS.01.01.02-00-0013/17.

Beneficjent posiada i stosuje procedury kontroli wewnętrznej i audytu adekwatne do potrzeb realizacji projektu POIS.01.01.02-00-0013/17. W zakresie kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych projektu ustalono, że Beneficjent posiada odpowiednią ścieżkę audytu, która umożliwia potwierdzenie prawidłowości i legalności realizowanych działań oraz ich dokumentowanie.

Ustalenia:

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

9. Weryfikacji przestrzegania przepisów porozumienia w sprawie przetwarzania danych osobowych z realizacji POIiŚ 2014-2020.

Oceny dokonano na podstawie powierzenia przetwarzania danych osobowych w ramach zbiorów:

- Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (PO IiŚ 2014-2020),
- Centralny system teleinformatyczny, wspierający realizację programów operacyjnych w zakresie niezbędnym do realizacji zadań związanych z PO IiŚ 2014-2020 (CST).

Weryfikacji poddano dane zawarte w:

- Informacji o zapewnieniu przez Beneficjenta odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych, umożliwiających należyte zabezpieczenia danych osobowych wymaganych art. 24 ust. 1 i 2 oraz art. 32 *Ustawy o ochronie danych osobowych z 10.05.2018 r.* (Dz. U. 2019 poz. 1781),
- Ewidencji upoważnień do przetwarzania danych dotyczących zbiorów w ramach projektów,
- Rejestrze kategorii czynności przetwarzania.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że Beneficjent:

- posiada dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych,

¹⁶ Zatwierdzono przez Dyrektora Departamentu Bezpieczeństwa z dnia 18.01.2018 r.

¹⁷ Zatwierdzono Uchwałą Zarządu nr 412/52/2017 z dnia 17.10.2017 r.

¹⁸ Zatwierdzono Uchwałą Zarządu nr 412/52/2017 z dnia 17.10.2017 r.

¹⁹ Zatwierdzono Uchwałą Zarządu nr 412/52/2017 z dnia 17.10.2017 r.

²⁰ Zatwierdzono 28.09.2021 r.

w tym w szczególności Zasady Przetwarzania danych Osobowych w PSE S.A.²¹, Procedury bezpieczeństwa teleinformatycznego w PSE S.A.²², Procedurę bezpieczeństwa informacji w PSE S.A.²³, Politykę Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w PSE S.A.²⁴, Procedura Bezpieczeństwa Informacji w PSE S.A. oraz Procedura Bezpieczeństwa Teleinformatycznego w PSE S.A. Procedura bezpieczeństwa informacji w PSE S.A.

- zawarł 30.09.2019 r. Aneks nr 1 do Porozumienia w sprawie powierzenia przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 z dnia 29.03.2018 r. w zakresie m.in. powierzania przetwarzania danych osobowych.
- wyznaczył inspektora ochrony danych, któremu powierzono zadania związane z dbałością o przestrzeganie zasad ochrony przetwarzania danych osobowych,
- przetwarzając dane nie wybiega poza zakres wyznaczony przez administratora danych w systemie,
- nie powierzał innym podmiotom przetwarzania danych osobowych w zbiorze POLiŚ 2014-2020 w ramach realizacji projektu,
- prowadzi ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych (Ewidencja upoważnień), która zawiera daty nadania i ustania uprawnień,
- Ewidencja upoważnień jest prowadzona w sposób ciągły,
- do przetwarzania danych osobowych w zbiorze POLiŚ 2014-2020 dopuszczeni są wyłącznie pracownicy Beneficjenta, którzy posiadają wydane upoważnienia do ich przetwarzania, wszystkie upoważnienia zostały wydane w trakcie kontroli w dn. 26.10.2021 r. tj. ponad dwa lata po podpisaniu Aneksu nr 1 do Porozumienia z dnia 29.03.2018 r.,
- wydane przez Beneficjenta pracownikom upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w zbiorze PO LiŚ 2014-2020 są zgodne ze wzorem takiego upoważnienia określonego przez Instytucję Zarządzającą,
- prowadzi Rejestr Kategorii Czynności Przetwarzania (RKCP), który w swoim zakresie, jest zgodny z wymogami zawartymi w art. 30 ust. 2 ustawy o ochronie danych osobowych.

Ustalenia:

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

10. Zalecenia

LP	Punkt w części informacji pokontrolnej	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
1.	5. Sprawdzenie sposobu archiwizacji dokumentacji związanej z	Ustalono, że Beneficjent nie posiada zapisów w procedurach dotyczących	Należy wprowadzić do procedur dotyczących archiwizacji obowiązujących w PSE S.A. zapisy	21 dni od dnia otrzymania niniejszej Informacji	wysoki

²¹ Z dnia 25 maja 2018 r.

²² Zatwierdzono Uchwałą Zarządu nr 378/48/2019 z dnia 29.10.2019 r.

²³ Zatwierdzono Uchwałą Zarządu nr 378/48/2019 z dnia 29.10.2019 r.

²⁴ Konstancin-Jeziorna, październik 2019.

	realizacją projektu	archiwizacji gwarantujących odpowiedni okres przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu nr POIS.01.01.02-00-0013/17.	gwarantujące odpowiedni okres przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu nr POIS.01.01.02-00-0013/17, zgodne z zapisami ust.2 § 14 Umowy o dofinansowanie projektu z 28 grudnia 2016 r.		
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań: 14 dni od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu.					

Podpisy zespołu kontrolującego:

- Paulina Nowicka
(kierownik zespołu kontrolującego)

.....

- Ewa Bąbała
(członek zespołu kontrolującego)

.....

- Sylwia Półtorak
(członek zespołu kontrolującego)

nie brał udziału w kontroli

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej lub osoby upoważnionej:

Małgorzata Keller-Boroszko
Dyrektor Biura Kontroli i Audytu

.....

Miejsce i data sporządzenia:

Warszawa, dnia 1.12.2021 r.

Pouczenie: Kierownikowi podmiotu kontrolowanego lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo do zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji, w tym do treści zaleceń pokontrolnych. W przypadku przekroczenia określonego terminu, kierownik instytucji kontrolującej może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń. Istnieje możliwość przedłużenia terminu na zgłoszenie zastrzeżeń na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.