

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI nr 20/2023

Nr działania:

01.04.01 PO IiŚ

Nr i nazwa projektu:

Nr POIS.01.04.01-00-0001/19 pn. „Budowa elektroenergetycznej sieci inteligentnej na terenie miasta Szczecina, powiatu gryfińskiego i miasta Świnoujście poprzez modernizację i przebudowę linii i stacji SN i nn, automatyzację linii i stacji w wyniku zastosowania zdalnego sterowania i elektroenergetycznej automatyki zabezpieczeniowej, w tym wskaźników przepływu prądów zwarciovych”.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

ENEA Operator Sp. z o. o.
ul. Strzeszyńska 58
60-479 Poznań

Termin kontroli:

31.08.2023 r. – 31.10.2023 r., w tym od 09.10.2023 r. do 13.10.2023 r. w siedzibie Beneficjenta oraz na miejscu realizacji projektu.

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 oraz tam, gdzie możliwe sprawdzenie osiągnięcia wskaźników rezultatu
- 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) weryfikacji przestrzegania przepisów porozumienia w sprawie przetwarzania danych osobowych z realizacji POIiŚ 2014-2020.

Tryb kontroli:

Kontrola planowa na miejscu na zakończenie 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:

- Anna Skowronek – Kierownik Zespołu,
- Ewa Bloch – Członek Zespołu.

Podstawy Prawne:

- 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 2020 r. poz. 818 z późn. zm.);
- podrozdziału 2.4.4 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;
- § 15 umowy o dofinansowanie Nr POIS.01.04.01-00-0001/19 pn. „Budowa elektroenergetycznej sieci inteligentnej na terenie miasta Szczecina, powiatu gryfińskiego i miasta Świnoujście poprzez modernizację i przebudowę linii i stacji SN i nn, automatyzację linii i stacji w wyniku zastosowania zdalnego sterowania i elektroenergetycznej automatyki zabezpieczeniowej, w tym wskaźników przepływu prądów zwarciovych” z późn. zm.

Zastosowano techniki kontroli:

- analiza dokumentów źródłowych związanych z projektem,
- przeprowadzenie rozmów z pracownikami,
- zastosowanie list sprawdzających dotyczących badanego zakresu,
- wizja lokalna inwestycji przeprowadzona 11.10.2023 r.

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

W ramach złożonych wniosków o płatność Beneficjent poniósł wydatki kwalifikowalne w wysokości 28 900 000,00 zł.

Próbkowania nie stosowano. Zweryfikowano dokumentację finansową potwierdzającą poniesienie wydatków kwalifikowanych na kwotę 28 900 000,00 zł co stanowi 100% wydatków kwalifikowalnych projektu przedstawionych przez Beneficjenta we wnioskach o płatność nr POIS.01.04.01-00-0001/19-009, POIS.01.04.01-00-0001/19-011, POIS.01.04.01-00-0001/19-012, POIS.01.04.01-00-0001/19-013, POIS.01.04.01-00-0001/19-014 i POIS.01.04.01-00-0001/19-015. Pozostałe wnioski o płatność były wyłącznie wnioskami sprawozdawczymi.

Wydatki kwalifikowane w ramach projektu dotyczyły:

- ✓ Robót budowlanych,
- ✓ Opracowania dokumentacji projektowej,
- ✓ Pozyskania prawa do dysponowania gruntami niezbędnymi do realizacji projektu.

Opinia Zespołu kontrolującego:

- 1) Dokumenty finansowe, w tym faktury VAT dotyczące realizacji projektu potwierdzają wartość poniesionych przez Beneficjenta nakładów inwestycyjnych. Do faktur dołączono dokumenty potwierdzające dokonanie zapłat, tj. kopie wydruku z bankowości elektronicznej oraz protokoły odbioru potwierdzające realizację poszczególnych etapów robót, opisy zawierające wymagane w systemie PO LiŚ elementy: kwoty wydatków kwalifikowalnych, numer umowy o dofinansowanie, numer umowy z wykonawcą. Na dokumentach tych umieszczono logo: „Fundusze Europejskie Infrastruktura i Środowisko” oraz logo Unii Europejskiej ze wskazaniem Funduszu Spójności.
- 2) Do faktur dołączono także raporty z elektronicznego systemu obiegu dokumentów potwierdzające ścieżkę audytu - poszczególne etapy sprawdzania i zatwierdzania dokumentu oraz dekrety księgowe. Powyższa dokumentacja jest zgodna z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi Beneficjenta (instrukcją obiegu dokumentów finansowych, polityką rachunkowości).
- 3) Potwierdzono, że wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, co dokumentuje ewidencja księgowa i dowody księgowe.
- 4) Na podstawie przedłożonej ewidencji środków trwałych dotyczącej projektu oraz dowodów OT potwierdzono fakt ujęcia w księgach rachunkowych Spółki dowodów księgowych objętych wnioskami o płatność.
- 5) Potwierdzono, że składniki majątkowe wytworzone w ramach realizacji projektu wprowadzone zostały do ewidencji środków trwałych.

Ustalenia: nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w badanym obszarze.

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

Zespół kontrolujący w dniu 11.10.2023 r. dokonał oględzin inwestycji na miejscu realizacji projektu.

Opinia Zespołu Kontrolującego:

Zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu nr POIS.01.04.01-00-0001/19-00 zakres rzeczowy projektu obejmował następujące zadania:

- ✓ Wykonanie prac w trybie "pod klucz" związanych z budową sieci inteligentnej oraz infrastruktury towarzyszącej, realizowanych w szczególności poprzez budowę i modernizację wybranych rozdzielnic sieciowych i stacji transformatorowych SN/nn, modernizację istniejących i instalację nowych urządzeń automatyki sieciowej spełniających standard systemu FDIR oraz instalację układów AMI u wybranych odbiorców, a także wykonanie odcinkowej przebudowy linii zasilających wraz z nowymi powiązaniem. Ponadto wykonawcy robót byli zobowiązani do zapewnienia niezbędnych urządzeń wynikających z projektów technicznych, a także do realizacji prac i działań koniecznych do uruchomienia i rozruchu nowej infrastruktury,
- ✓ Pozyskanie prawa do dysponowania gruntami niezbędnymi do realizacji projektu. Zadanie obejmowało uzyskanie tytułów prawnych do nieruchomości w szczególności służebności przesyłu,
- ✓ Zakup tablicy informacyjnej i pamiątkowej w obrębie lokalizacji projektu,

- ✓ Opracowanie dokumentacji niezbędnej do realizacji projektu, w szczególności wykonanie dokumentacji projektowej (budowlanej i wykonawczej), a także uzyskanie niezbędnych zgód i decyzji formalno-prawnych.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji i przeprowadzonych oględzin Zespół kontrolujący zweryfikował realizację zadań przewidzianych w projekcie. Czynności kontrolne potwierdziły istnienie dokumentacji niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu.

W ramach kontrolowanej inwestycji wybudowano oraz zmodernizowano rozdzielnice sieciowe i stacje transformatorowe SN/nn, pozyskano prawa do dysponowania gruntami niezbędnymi do realizacji projektu, zakończono działania dotyczące opracowania dokumentacji projektowej. Uzyskano komplet pozwoleń na budowę/ zgłoszeń na realizację prac dla całego zakresu projektu. Uzgodniono wszystkie projekty wykonawcze. Inwestycje zostały rozpoczęte w terminie obowiązywania decyzji wydanych przez uprawnione organy.

Zespół kontrolujący 11.10.2023 r. dokonał oględzin inwestycji na miejscu realizacji projektu na reprezentatywnej próbie inwestycji potwierdzających poniesienie wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność. Celem potwierdzenia realizacji wskaźnika produktu, tj. liczby wybudowanych lub zmodernizowanych stacji elektroenergetycznych, oględziny zostały przeprowadzone na próbie wybudowanych lub zmodernizowanych stacji elektroenergetycznych. Z uwagi na tożsamy charakter inwestycji, przyjęto, że próba zostanie dobrana w sposób losowo-celowy. Wyboru losowego¹ dokonano w ilości zapewniającej zbadanie co najmniej 10% liczby określającej wskaźnik², tj. 4. Kontroli w miejscu realizacji inwestycji poddane zostały:

- ✓ modernizacja rozdzielni SN z automatyzacją i infrastruktury pomocniczej w stacjach SN/nn – Bolesława Śmiałego 43 – zabudowa rozdzielnicy Sn,
- ✓ modernizacja rozdzielni SN z automatyzacją i infrastruktury pomocniczej w stacjach SN/nn – Poczтовая 28 nr 11207 – zabudowa rozdzielnicy Sn,
- ✓ budowa nowych stacji SN/nn z automatyzacją – przebudowa stacji transformatorowych – Rynica II 769641 – zabudowa stacji transformatorowej KS 21-28 z transformatorem 250 kVA,
- ✓ budowa nowych stacji SN/nn z automatyzacją – przebudowa stacji transformatorowych – Polesiny 769949 – zabudowa stacji transformatorowej KS 21-28 z transformatorem 250 kVA.

W sposób celowy, z uwagi na najwyższe nakłady pieniężne na inwestycję, wybrano do kontroli Rozdzielnię sieciową RS Banie w m. Banie obejmującą budowę budynku rozdzielni oraz linii napowietrznych i kablowych ze słupami Sn, infrastruktury technicznej i obiektów towarzyszących.

Potwierdzono faktyczny efekt rzeczowy na miejscu realizacji projektu³. Ustalono, że urządzenia i sprzęt zainstalowany w Rozdzielni sieciowej RS Banie w m. Banie odpowiada założeniom projektu, jest oddany do użytkowania i funkcjonuje zgodnie z przeznaczeniem.

¹ www.generujemy.pl

² tj. 33 inwestycje

³ Protokół z oględzin z 11.10.2023 r.

Dokumentacja przedłożona do kontroli przez Beneficjenta potwierdza realizację zakładanych w projekcie wskaźników produktu, zgodnie z poniższą tabelą:

Realizacja wskaźników produktu.

Lp.	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta na czas kontroli
1.	Liczba planowanych do wdrożenia funkcjonalności inteligentnej infrastruktury	Szt.	8	8
2.	Liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (CI 1) [przedsiębiorstwa]	Szt.	1	1
3.	Liczba wybudowanych lub zmodernizowanych stacji elektroenergetycznych [szt.]	Szt.	33	33

Źródło: opracowanie ZK

- ✓ Liczba planowanych do wdrożenia funkcjonalności inteligentnej infrastruktury.

Liczbę 8 wdrożonych funkcjonalności inteligentnej infrastruktury potwierdzono na podstawie oględzin inwestycji⁴ przeprowadzonych przez Zespół Kontrolujący oraz Raportu z wdrożenia funkcjonalności inteligentnej infrastruktury elektroenergetycznej w projekcie pn.: Budowa elektroenergetycznej sieci inteligentnej na terenie miasta Szczecina, powiatu gryfińskiego i miasta Świnoujście poprzez modernizację i przebudowę stacji SN/nn i rozdzielni sieciowych SN/SN, automatyzację linii i stacji w wyniku zastosowania zdalnego sterowania elektroenergetycznej automatyki zabezpieczeniowej w tym wskaźników przepływu prądów zwarciovych⁵. W wyniku realizacji projektu, wdrożone zostały następujące funkcjonalności inteligentnej infrastruktury elektroenergetycznej:

- funkcja monitoringu obciążenia sieci w czasie rzeczywistym wraz z wizualizacją,
- funkcja automatycznej identyfikacji błędów (wraz z systemem naprawczym),
- funkcja dynamicznej rekonfiguracji sieci dla zoptymalizowania funkcjonowania sieci,
- funkcja kontroli przepływu mocy czynnej i biernej,
- funkcja automatycznej kontroli poziomu napięcia i poziomu mocy biernej na magistrali, –
- funkcja automatycznej dostawy usług systemowych (m.in. kontrola napięcia, częstotliwości i regulacji mocy biernej),
- funkcja pomiaru obciążenia w czasie rzeczywistym wraz z wizualizacją,
- funkcja zarządzania energią przez odbiorcę.

- ✓ Liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie.

Potwierdzono, że wsparcie w ramach realizowanego projektu otrzymał 1 podmiot – ENEA Operator Sp. z o.o. zgodnie z założeniami Umowy o dofinansowanie.

- ✓ Liczba wybudowanych lub zmodernizowanych stacji elektroenergetycznych.

Wartość wskaźnika potwierdzono w oparciu o zapisy protokołów odbioru końcowego robót oraz na podstawie dokumentacji księgowej. Powyższe zweryfikowano w trakcie oględzin⁶.

⁴ Enea Operator Sp. z o.o. Oddział Dystrybucji Szczecin, ul. Jacka Malczewskiego 5/7, 71-616 Szczecin

⁵ Szczecin, Lipiec 2023 r.

⁶ Protokół z oględzin z 11.10.2023 r.

Realizacja wskaźników rezultatu.

Wskaźniki rezultatu bezpośredniego ⁷			
Nazwa wskaźnika	Jednostka miary (J.m.)	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta na czas kontroli
Liczba dodatkowych użytkowników energii podłączonych do inteligentnych sieci [użytkownicy] (CI 33)	użytkownicy	38 200	40 775
Zmniejszenie zużycia energii pierwotnej [GJ/rok]	GJ/rok	215,17	962,03
Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej	MWh/rok	239,08	267,23

Źródło: opracowanie ZK

- ✓ Liczba dodatkowych użytkowników energii podłączonych do inteligentnych sieci oraz liczba podmiotów podłączonych do sieci elektroenergetycznych.

Wartość wskaźnika została wyliczona na podstawie danych pozyskanych przez Beneficjenta z funkcjonującego u niego systemu SYNDIS OMS wspierającego procesy monitorowania i zarządzania siecią elektroenergetyczną⁸. Wartość wskaźnika przedstawiona została jako liczba odbiorców przyłączonych do sieci objętej projektem, którzy w wyniku jego realizacji stają się użytkownikami sieci inteligentnej. Przyłączenie do sieci inteligentnej rozumiane jest jako zasilanie ze stacji znajdującej się na jednym z 12 ciągów liniowych objętych automatyzacją wraz z zainstalowaniem urządzeń do zdalnego sterowania i pomiarów wyposażonych w elektroenergetyczną automatykę zabezpieczeniową wraz ze wskaźnikami przepływu prądów zwarciovych (opisanych w Studium wykonalności)⁹.

- ✓ Zmniejszenie zużycia energii pierwotnej.

Zgodnie z oświadczeniem¹⁰ Beneficjenta wskaźnik zmniejszenia zużycia energii pierwotnej uwzględnia redukcję strat w procesie przesyłu energii elektrycznej na skutek realizacji projektu. Jest to odzwierciedlenie wskaźnika ilości zaoszczędzonej energii elektrycznej w jednostkach pracy, gigadżulach (GJ), gdzie $3,6 \text{ GJ} = 1 \text{ MWh}$. Wartość wskaźnika wynosi zatem $267,23 \text{ MWh/rok}^{11} \cdot 3,6 \text{ GJ/MWh} = 962,03 \text{ GJ/rok}$.

- ✓ Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej.

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta¹² powstałe oszczędności w ilości zaoszczędzonej energii stanowi poziom redukcji rocznych strat energii elektrycznej w sieci pomiędzy rokiem bazowym a rokiem docelowym. Wartość wskaźnika po realizacji projektu określona na poziomie $267,23 \text{ MWh/rok}$ została obliczona na podstawie parametrów technicznych poszczególnych elementów sieci objętych projektem przed i po modernizacji.

⁷ Zgodnie z Załącznikiem nr 12 do Umowy o dofinansowanie nr POIS.01.04.01-00-0001/19 z 17.12.2019 r.

⁸ Na potwierdzenie ilości użytkowników przedłożono 16.05.2023 r. Print Screen z systemu;

⁹ Wyjaśnienia Beneficjenta udzielone w trakcie czynności kontrolnych oraz mailowo 12.10.2023 r.

¹⁰ Oświadczenie z 07.08.2023 r. przedłożone w ramach kontroli;

¹¹ Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej w projekcie

¹² Oświadczenie z 16.10.2023 r.

Powstałe oszczędności w ujęciu bezpośrednim związane jest wartością uzysku strat mocy (energii) wskutek modernizacji odcinków liniowych niskiego (nn) i średniego (SN) napięcia. Natomiast wartość tego uzysku energetycznego, tj. redukcji strat mocy (a dla założonego okresu analiz - strat energii), została wyznaczona jako bilans wartości tych strat „przed” oraz „po” przeprowadzonej modernizacji przedmiotowych ciągów liniowych.

Wartość referencyjną prądu, dla całości projektu, przyjęto jako statystyczną wartość dopuszczalnego długotrwale prądu dla danego typu linii przed modernizacją (realizacją projektu) [$I_{obl(przed)}$], uwzględniającą stopień wykorzystania [n_{przed}] zarówno odcinków napowietrznych jak i kablowych. Do obliczenia strat w liniowych układach trójfazowych (zarówno dla stanów „przed” jak i „po”) wykorzystano model czynnych strat obciążeniowych¹³.

Celem potwierdzenia powyższych danych Beneficjent przedłożył¹⁴ zestawienie zawierające parametry uwzględnione przy wyliczeniu niniejszego wskaźnika. Potwierdzono, że w ramach realizacji projektu ilość zaoszczędzonej energii pierwotnej wynosi 267,23 MWh/rok, co oznacza, że osiągnięto zakładany poziom 239,08 MWh/rok.

Ustalenia: Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w badanym obszarze.

3. Weryfikacja, czy zapewniona jest wyodrębniona ewidencja księgowa.

Zgodnie z § 14 ust. 1 umowy o dofinansowanie nr POIS.01.04.01-00-0001/19 -00 Beneficjent realizujący przedmiotowy projekt, zobowiązał się do prowadzenia dla projektu odrębnej informatycznej ewidencji księgowej kosztów, wydatków i przychodów lub stosowania w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej odrębnego kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji bankowych związanych z Projektem oraz dokonywaniem księgowania zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Jednostka kontrolowana przedłożyła:

- Politykę rachunkowości Spółek Grupy ENEA¹⁵ (dalej: Polityka rachunkowości)¹⁶,
- Zasady ewidencji i rozliczania projektów inwestycyjnych finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej realizowanych przez Enea Operator sp. z o.o., obszar finansowo-księgowy¹⁷ (dalej: Zasady ewidencji),
- Plan kont.

Z powyższych dokumentów wynika, iż wprowadzono obowiązek stosowania wyodrębnionego kodu księgowego dla wszystkich operacji związanych z realizacją Projektu pn. „Budowa elektroenergetycznej sieci inteligentnej na terenie miasta Szczecina, powiatu gryfińskiego i miasta Świnoujście poprzez modernizację i przebudowę linii i stacji SN i nn, automatyzację linii i

¹³ O zależności: $\Delta P_{3f} = 3 \cdot \Delta P_f = 3 \cdot I^2 \cdot RL$, gdzie I – wartość prądu obciążenia przewodu linii A, RL – rezystencja linii, gdzie $RL = R_o$ (rezystencja jednostkowa przewodu) $\cdot l$ (długość przewodu przed ÷ po)

¹⁴ Wyjaśnienia z 05.10.2023 r.;

¹⁵ edycja 11 obowiązująca od 1.01.2022 r.

¹⁶ Zatwierdzone odpowiednio: uchwałą nr 233/2019 Zarządu ENEA S.A. z dnia 11.06.2019 r. w sprawie przyjęcia przez Zarząd Enea S.A. zmian w Akcie Pochodnym pn. Polityka rachunkowości Spółek Grupy ENEA oraz przyjęcia do stosowania tekstu jednolitego (...); uchwałą nr 189/2020 Zarządu ENEA S.A. z dnia 18.06.2020 r. oraz uchwałą nr 184/2021 Zarządu ENEA S.A. z dnia 18.05.2021 r.

¹⁷ Edycja 2 obowiązująca od 29.11.2018 r. przyjęta uchwałą nr 62/2018 Komitetu Finansów i IT Grupy Enea z 29.11.2018 r.; edycja 1 obowiązująca od 1.03.2018 r. do 28.11.2018 r. przyjęta uchwałą nr 11/2018 Komitetu Finansów i IT Grupy Enea z 1.03.2018 r.

stacji w wyniku zastosowania zdalnego sterowania i elektroenergetycznej automatyki zabezpieczeniowej, w tym wskaźników przepływu prądów zwarciovych”.

Zgodnie z rozdziałem 2 Zasad ewidencji, Beneficjent prowadzi odrębną ewidencję księgową przy wykorzystaniu kodu funkcjonującego w ramach prowadzonego systemu księgowego SAP, znajdującego się w polu „Projekt” gromadzącego nakłady zaksięgowane na poszczególnych elementach PSP oraz dedykowanych zleceń kontrolingowych agregujących koszty. W tym celu, w przypadku nakładów inwestycyjnych, w kartotekach elementów PSP wchodzących w zakres inwestycji objętej dofinansowaniem wypełnia się pole „Projekt UE” odpowiednim numerem. Natomiast w przypadku kosztów, kod projektu zaszyty jest w ciągu znaków tworzących numer dedykowanego projektowi zlecenia kontrolingowego. Zgodnie z przyjętym słownikiem w systemie SAP, w analizowanym przypadku jest to kod księgowy 44.

Zespół kontrolujący potwierdził, że wyodrębniona ewidencja księgową dla projektu POIS.01.04.01-00-0001/19 zachowuje właściwą ścieżkę audytu dla operacji finansowych związanych z projektem. Zapisy na kontach z przypisanym kodem księgowym 44, który wyodrębniono dla projektu POIS.01.04.01-00-0001/19 potwierdzają posiadanie i prowadzenie wyodrębnionej ewidencji na potrzeby projektu, zgodnie z § 14 Umowy o dofinansowanie.

Wydatki poniesione w ramach projektu wyniosły 35 569 166,34 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 28 900 000,00 zł, co potwierdza ewidencja księgową. Ustalono, że dane zawarte w systemie SL 2014 w ramach wniosków o płatność nr POIS.01.04.01-00-0001/19 - 009, POIS.01.04.01-00-0001/19 -011, POIS.01.04.01-00-0001/19 -012, POIS.01.04.01-00-0001/19 -013, POIS.01.04.01-00-0001/19 -014, POIS.01.04.01-00-0001/19 -015 są zgodne z wartościami zaewidencjonowanymi w ewidencji księgowej beneficjenta.

Księgi rachunkowe i ewidencja środków trwałych są prowadzone w formie komputerowej z wykorzystaniem systemu finansowo-księgowego SAP ERP.

Na podstawie przedłożonej ewidencji środków trwałych dotyczącej projektu oraz dowodów OT potwierdzono fakt ujęcia w księgach rachunkowych Spółki dowodów księgowych objętych wnioskami o płatność. Potwierdzono, że składniki majątkowe wytworzone w ramach realizacji projektu wprowadzone zostały do ewidencji środków trwałych.

Ustalenia: Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w badanym obszarze.

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

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

W ENEA Operator Sp. z o.o. stosowany jest Regulamin UDZIELANIA ZAMÓWIEŃ przez ENEA Operator Sp. z o.o., przyjęty Uchwałą nr 10/2008 Zarządu ENEA Operator Sp. z o.o. z dnia 08.01.2008 r. obowiązujący od dnia 22.01.2008 r. Zmieniony uchwałą nr 273/2018 Zarządu ENEA Operator Sp. z o.o. z dnia 30.10.2018 r. Zmiany obowiązują od dnia 30.10.2018 r.

W ramach realizacji projektu nr POIS.01.04.01-00-0001/19 -00 projektu pn. „Budowa elektroenergetycznej sieci inteligentnej na terenie miasta Szczecina, powiatu gryfińskiego i miasta Świnoujście poprzez modernizację i przebudowę linii i stacji SN i nn, automatyzację linii i stacji w wyniku zastosowania zdalnego sterowania i elektroenergetycznej automatyki

zabezpieczeniowej, w tym wskaźników przepływu prądów zwarciovych” Instytucja Pośrednicząca przeprowadziła planową kontrolę procedury zawarcia umowy nr CRU/S/1200/9000045254/2019 z 27.09.2019 r.

Zgodnie z wynikiem kontroli zawartym w Opinii pokontrolnej nr POIS-01.04.01-U-1/20 stwierdzono nieistotne zastrzeżenia, tj. należy dołożyć większej staranności przy sporządzaniu protokołu z postępowania oraz dokumentacji związanej z szacowaniem wartości zamówienia. Powyższe nie miało jednak wpływu na wybór trybu, w którym zostało udzielone zamówienie. Pomimo wystąpienia symptomów mogących wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego, nie potwierdzono, aby w objętym kontrolą postępowaniu o udzielenie zamówienia faktycznie doszło do nadużycia finansowego. Wyżej przywołana opinia pokontrolna potwierdziła również zgodność zapisów procedur dotyczących udzielania zamówień obowiązujących u Beneficjenta z regulacjami zawartymi w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020.

Wyniki ww. kontroli oraz zapisy wewnętrznych regulacji Beneficjenta potwierdziły przestrzeganie zasad w zakresie konkurencyjności i udzielania zamówień.

4.2. Realizacja polityk wspólnoty w zakresie dotyczącym pomocy publicznej.

Dofinansowanie projektu stanowi pomoc publiczną w formie dotacji na infrastrukturę energetyczną w ramach programu pomocowego nr SA.43905(2015/X) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Gospodarki z dnia 23 października 2015 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej na projekty inwestycyjne w zakresie budowy lub przebudowy infrastruktury energetycznej w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

4.3. Realizacja polityk wspólnoty w zakresie ochrony środowiska.

Poszczególne elementy przedsięwzięć techniczno-budowlanych realizowanych w ramach projektu POIS.01.04.01-00-0001/19 nie wymagały uzyskania decyzji o oddziaływaniu na środowisko zgodnie z ustawą z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz.U. z 2018 r. poz. 281 z późn. zm.).

Potwierdzono zgodnie z przedłożonymi informacjami, tj. przedsięwzięcie nie mieści się w kryteriach kwalifikujących inwestycję do przeprowadzenia postępowania o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach. Kwalifikacja przedsięwzięcia (jako niemającego oddziaływania na środowisko) została potwierdzona przez stosowne organy administracji publicznej poprzez wydanie decyzji lokalizacyjnych oraz pozwoleń na budowę.

Potwierdzono zgodnie z przedłożonymi informacjami w wiadomości e-mail z dnia 11.09.2023 r. tj. przedmiotowy projekt polegał wyłącznie na przebudowie i modernizacji infrastruktury elektroenergetycznej średniego i niskiego napięcia (maksymalnie do 15 kV), w myśl Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko nie stanowi przedsięwzięcia mogącego potencjalnie wpływać negatywnie na środowisko. Zakres projektu nie odpowiada także przedsięwzięciom określonym w Rozporządzeniu Rady Ministrów z 10 września 2019 roku w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko. Dla przedmiotowego zadania inwestycyjnego nie było zatem wymagane pozyskanie decyzji środowiskowej, tym samym nie wystąpiono z wnioskiem o jej wydanie.

Kwalifikacja przedsięwzięcia jako niewymagającego uzyskania decyzji środowiskowej została potwierdzona przez stosowne organy administracji publicznej poprzez brak sprzeciwu do zgłoszeń o rozpoczęciu robót budowlanych oraz wydanie decyzji o pozwoleniach na budowę. Przywołane deklaracje organu odpowiedzialnego za obszary Natura 2000 (Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Szczecinie) oraz właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną (Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Szczecinie), stanowiące załączniki do wniosku o dofinansowanie, również potwierdzają brak negatywnego wpływu projektu na obszary Natura 2000, brak bezpośredniego i pośredniego wpływu na wody powierzchniowe i wody podziemne. Organy środowiskowe nie wskazały zaleceń w tym zakresie, m.in. wprost wskazując na brak konieczności przeprowadzenia odrębnej oceny wymaganej na mocy art. 6 ust. Dyrektywy Rady 92/43/EWG.

4.4 Realizacja polityk wspólnoty w zakresie polityki równych szans.

Realizacja projektu wywiera neutralny wpływ na realizację polityk równości szans mężczyzn, kobiet i niedyskryminacji.

Ustalenia: Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w badanym obszarze.

5. Sprawdzenie sposobu archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu.

Oceny dokonano na podstawie czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta oraz na podstawie analizy przekazanej dokumentacji.¹⁸

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano funkcjonującą u Beneficjenta procedurę archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją Projektu, która została określona w dokumencie pn. „Regulamin przechowywania i udostępniania dokumentów w ramach realizacji projektów współfinansowanych z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 i Regionalnych Programów Operacyjnych” zatwierdzony Uchwałą nr 217/2018 Zarządu ENEA Operator Sp. z o.o. z dnia 28.08.2018 r.

Po zakończeniu projektu Beneficjent zobowiązany jest do przechowywania pełnej dokumentacji przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie, tj. w § 14 Umowy o dofinansowanie nr POIS.01.04.01-00-0001/19-00 z 17.12.2019 r. Potwierdzono zgodność procedur wewnętrznych z zapisami Umowy.

Na podstawie przeprowadzonych oględzin miejsc przechowywania dokumentacji związanej z realizacją kontrolowanego projektu, potwierdzono, że dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu, zgodnie z obowiązującym w jednostce kontrolowanej Regulaminem oraz wymogami określonymi w § 14 umowy o dofinansowanie. Dokumenty w formie papierowej znajdują się w miejscach wskazanych przez Beneficjenta, są posegregowane tematycznie w opisanych segregatorach w zamykanych na klucz szafach i pomieszczeniach, do których dostęp mają wyłącznie uprawnieni pracownicy. W trakcie trwających czynności kontrolnych na miejscu, Beneficjent przedłożył oryginały dokumentacji projektowej, w tym dokumenty związane z poniesionymi nakładami i kosztami w ramach projektu.

¹⁸ Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji zgodności procedury wewnętrznej Beneficjenta związanej z archiwizacją z: art. 140 rozporządzenia 1303/2013, art. 25 rozporządzenia 480/2014 i art. 15 rozporządzenia 659/1999 oraz § 14 Umowy o dofinansowanie nr POIS.01.04.01-00-0001/19 z 17.12.2019 r.

W trakcie kontroli potwierdzono, że Beneficjent wywiązuje się z obowiązku archiwizacji dokumentów projektu, wynikającego z zapisu § 14 Umowy o dofinansowanie z 17.12.2019 r.

Ustalenia: Nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w badanym obszarze.

6. Weryfikacja sposobu prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych.

Oceny dokonano na podstawie przeprowadzonych oględzin w miejscu inwestycji, a także na podstawie dokumentów przedłożonych w trakcie czynności kontrolnych potwierdzających działania związane z realizacją projektu.

Opinia zespołu kontrolującego:

Zgodnie z Załącznikiem nr 13 do Umowy o dofinansowanie, w ramach działań informacyjno-promocyjnych Beneficjent został zobowiązany do:

- oznaczenia znakiem Unii Europejskiej i znakiem Funduszy Europejskich wszystkich prowadzonych działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących projektu, wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu, które Beneficjent podaje do publicznej wiadomości oraz dokumentów i materiałów dla osób i podmiotów uczestniczących w projekcie,
- umieszczenia plakatu lub tablicy informacyjnej lub pamiątkowej w miejscu realizacji projektu,
- umieszczenia opisu projektu na stronie internetowej,
- przekazywania osobom i podmiotom uczestniczącym w projekcie informacji, że projekt uzyskał dofinansowanie,
- dokumentowania prowadzonych w ramach projektu działań informacyjno-promocyjnych.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że:

- w trakcie oględzin w miejscu realizacji projektu na terenie stacji elektroenergetycznej Rozdzielni Sieciowej Banie, Banie ul. Kunowska 2 umieszczona jest duża (wymiary zgodne z wymogami załącznika nr 13 Umowy o dofinansowanie) tablica informacyjna/pamiątkowa. Informacje umieszczone na tablicy zawierają: nazwę Beneficjenta, tytuł i cel projektu, obowiązujący zestaw logo, a także adres portalu www.mapadotacji.gov.pl,
- dodatkowo z przekazanej dokumentacji fotograficznej wynika, że na terenie: GPZ Międzyzdroje ul. Nowomyśliwska oraz Szczecin, ul. Derdowskiego 2 zamieszczono tablicę informacyjną,
- zamieszczone na tablicach znaki i informacje są czytelne, w łatwy sposób można zapoznać się z jej treścią,
- tablica informacyjna jest wykonana z trwałych materiałów,
- tablica umieszczona jest w miejscu dobrze widocznym i ogólnie dostępnym, dobrze widać ją z drogi publicznej,
- Beneficjent informuje opinię publiczną o pomocy otrzymanej z Unii Europejskiej na swojej stronie internetowej¹⁹, na której zamieścił znak Unii Europejskiej, znak Funduszy Europejskich, a także krótki opis i cel projektu,
- Beneficjent przekazuje osobom i podmiotom uczestniczącym w projekcie informacje, że projekt uzyskał dofinansowanie poprzez oznaczenie dokumentów związanych z realizacją projektu, które podawane były/są do wiadomości publicznej lub przeznaczone dla uczestników projektu, odpowiednimi znakami graficznymi Funduszy

¹⁹ <https://www.operator.enea.pl/ospolce/inwestycje-uniijne/2014-2020/Program%20Infrastruktura%20i%20C5%9Arodowisko>

Europejskich i znakami Unii Europejskiej, logotypami POLiŚ w sposób zgodny z wymogami zawartymi w Umowie o dofinansowanie.

Ustalenia: Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w badanym obszarze.

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

Nie dotyczy. W działaniu 1.4.1 VAT jest wydatkiem niekwalifikowanym. NIP Beneficjenta: 782-23-77-160.

7. Weryfikacja przestrzegania przepisów porozumienia w sprawie przetwarzania danych osobowych z realizacji POLiŚ 2014-2020.

Oceny dokonano na podstawie powierzenia przetwarzania danych osobowych²⁰ w ramach zbiorów:

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

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że Beneficjent:

- posiada dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych, w tym w szczególności Regulamin Ochrony Danych Osobowych w Enea Operator Sp. z o.o.²¹ oraz Polityka Ochrony Danych Osobowych w Grupie ENEA²²,
- wyznaczył inspektora ochrony danych - nadzorującego przestrzeganie zasad ochrony przetwarzanych danych osobowych²³,
- przetwarzając dane nie wybiega poza zakres wyznaczony przez administratora danych w systemie, tj. ministra właściwego do spraw funduszy i polityki regionalnej,
- prowadzi ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, która zawiera daty nadania i odwołania uprawnień,
- do przetwarzania danych osobowych dopuszczeni są wyłącznie pracownicy Beneficjenta, którzy posiadają imienne upoważnienia do ich przetwarzania,
- 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 wykaz podmiotów, którym zostało powierzone przetwarzanie danych - Beneficjent powierzył przetwarzanie danych osobowych innemu podmiotowi²⁴,
- Beneficjent prowadzi Rejestr Kategorii Czynności Przetwarzania, który jest zgodny z wymogami zawartymi w art. 30 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich

²⁰ Aneks nr 1 do Porozumienia w sprawie powierzenia przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 z 9.06.2017 r., zawarty 3.06.2019 r.

²¹ Edycja 1 z 25.05.2018 r.;

²² Zatwierdzony Uchwałą Zarządu nr 128/2018 z dnia 15.05.2018 roku Obowiązuje od dnia 15.05.2018 roku Zmieniony Uchwałą Zarządu nr 353/2020 z dnia 03.11.2020 Obowiązuje od dnia 03.11.2020 r.

²³ Uchwała nr 208/2018 Zarządu ENEA Operator Sp. z o.o. z dnia 16.08.2018 r.

²⁴ Porozumienie w sprawie podpowierzenia przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 zawarte 12.07.2021 r.

danych oraz uchylecia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych, dalej: RODO),

- Beneficjent realizacje obowiązek informacji wynikający z art. 13 i 14 RODO poprzez zamieszczenie na stronie internetowej treść klauzul informacyjnych²⁵.

Reasumując należy stwierdzić, że Beneficjent, któremu powierzono przetwarzanie danych osobowych, co do zasady przetwarza te dane zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa oraz postanowieniami zawartego porozumienia.

Ustalenia: Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w badanym obszarze.

Zalecenia.

Brak.

Podpisy zespołu kontrolującego:

- Anna Skowronek
(kierownik zespołu kontrolującego)

- Ewa Bloch
(członek zespołu kontrolującego)

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej lub osoby upoważnionej:

Małgorzata Keller-Boroszko
Dyrektor Biura Kontroli i Audytu

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 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.

²⁵ <https://www.operator.enea.pl/ochrona-danych-osobowych-rod0>