

## **INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI nr 21/2023**

### **Nr działania:**

01.01.02 PO IiŚ

### **Nr i nazwa projektu:**

Nr POIS.01.01.02-00-0005/16 pn. „Przebudowa stacji 110/15 kV Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej”.

### **Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:**

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

### **Termin kontroli:**

22.09.2023 r. – 30.11.2023 r., w tym w terminie 16-20.10.2023 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,
- 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:**

Ministerstwo Klimatu i Środowiska  
Biuro Kontroli i Audytu  
ul. Wawelska 52/54, 00-922 Warszawa

### **Skład Zespołu kontrolującego:**

- Katarzyna Rudna – kierownik zespołu,
- Joanna Białas – członek zespołu,
- Julia Heleniak – 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.01.01.02-00-0005/16 z 28.12.2016 r. pn. „Przebudowa stacji 110/15 kV Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej” 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 19.10.2023 r.

#### **1. Sprawdzenie czy informacje przekazywane przez Beneficjenta przy wnioskach o płatność są potwierdzone odpowiednimi dokumentami**

Na dzień rozpoczęcia kontroli w ramach zatwierdzonych wniosków o płatność Beneficjent poniósł wydatki kwalifikowalne w wysokości 17 062 878,49 zł.

Zgodnie z umową o dofinansowanie planowany całkowity koszt realizacji projektu wynosi 31 456 020,00 zł, natomiast maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu wynosi 25 568 000,00 zł. Wydatki wykraczające poza maksymalną kwotę wydatków kwalifikowalnych są wydatkami niekwalifikowalnymi.

### **Dobór próby**

Próbkowania nie stosowano. Zweryfikowano dokumentację finansową potwierdzającą poniesienie wydatków kwalifikowanych na kwotę 17 062 878,49 zł, co stanowi 100% wydatków kwalifikowalnych projektu przedstawionych przez Beneficjenta we wnioskach o płatność nr POIS.01.01.02-00-0005/16-020, POIS.01.01.02-00-0005/16-021, POIS.01.01.02-00-0005/16-022, POIS.01.01.02-00-0005/16-023, POIS.01.01.02-00-0005/16-024, POIS.01.01.02-00-0005/16-025.

W niezatwierdzonych wnioskach o płatność<sup>1</sup> przedłożono wydatki kwalifikowane na łączną kwotę 8 639 532,05 zł, w tym 3 899 640,21 zł wniosek o płatność końcową, natomiast pozostałe wnioski o płatność<sup>2</sup> były wyłącznie wnioskami sprawozdawczymi.

<sup>1</sup> POIS.01.01.02-00-0005/16-029 – wniosek o płatność końcową, POIS.01.01.02-00-0005/16-027, POIS.01.01.02-00-0005/16-026,

<sup>2</sup> od WoP nr POIS.01.01.02-00-0005/16-001 do WoP nr POIS.01.01.02-00-0005/16-019 oraz WoP nr POIS.01.01.02-00-0005/16-028

Tabela 1: Wydatki kwalifikowalne poniesione w ramach projektu nr POIS.01.01.02-00-0005/16

| Lp. | Nr dokumentu                              | Nazwa towaru lub usługi                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Kwota dokumentu brutto | Wydatki kwalifikowalne | Nr wniosku o płatność        |
|-----|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------|
| 1   | FSC/000023/08/2021                        | Przebudowa stacji 110/15 kV Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej. Umowa nr CRU/1200/9000018646/2017 z dnia 30.01.2018. Protokół odbioru dokumentacji projektowej z dnia 16.08.2021 r. Wykonawca: ATREM S.A. pl. Kościeleckich 3, 85-033 Bydgoszcz                                                           | 452 228,22             | 367 665,22             | POIS.01.01.02-00-0005/16-020 |
| 2   | FSC/000031/10/2021                        | Przebudowa stacji 110/15 kV Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej. Umowa nr CRU/1200/9000018646/2017 z dnia 30.01.2018. Protokół odbioru technicznego nr 33/ZMS/2021/cz. 1 z dnia 21.10.2021. Wykonawca: ATREM S.A. pl. Kościeleckich 3, 85-033 Bydgoszcz zadanie dot. robót budowlanych.                    | 2 131 548,51           | 1 732 966,27           | POIS.01.01.02-00-0005/16-021 |
| 3   | FSC/000004/12/2021                        | Wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn.: Przebudowa stacji 110/15 kV Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej. Umowa nr CRU/1200/9000018646/2017 z dnia 30.01.2018. Protokół odbioru technicznego nr 33/ZMS/2021/cz. 2 z dnia 30.11.2021. Wykonawca: ATREM S.A. pl. Kościeleckich 3, 85-033 Bydgoszcz. | 1 140 966,45           | 927 615,00             | POIS.01.01.02-00-0005/16-021 |
| 4   | Akt notarialny Repertorium A Nr 4907/2021 | Nabycie działki nr 157/1 pod stację 110/15 kV Wronki                                                                                                                                                                                                                                                                             | 630 000,00             | 624 632,00             | POIS.01.01.02-00-0005/16-021 |
| 5   | FSC/000001/01/2022                        | Wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn.: Przebudowa stacji 110/15 kV Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej. Umowa nr CRU/1200/9000018646/2017 z dnia 30.01.2018. Protokół odbioru technicznego nr 33/ZMS/2021/cz. 3 z dnia 31.12.2021. Wykonawca: ATREM S.A. pl. Kościeleckich 3, 85-033 Bydgoszcz  | 3 013 500,00           | 2 450 000,00           | POIS.01.01.02-00-0005/16-022 |
| 6   | FSC/000010/04/2022                        | Wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn.: Przebudowa stacji 110/15 kV GPZ Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej. Wydatek powstał na podstawie umowy nr CRU/1200/9000018646/2017 z dnia 30.01.2018. Potwierdzony protokołem odbioru technicznego nr 33/ZMS/2021/cz. 4 z dnia 04.04.2022.              | 2 521 500,00           | 2 050 000,00           | POIS.01.01.02-00-0005/16-023 |
| 7   | FSC/000028/04/2022                        | Wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn.: Przebudowa stacji 110/15 kV Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej. Wydatek powstał na podstawie umowy nr CRU/1200/9000018646/2017 z dnia 30.01.2018. Potwierdzony protokołem odbioru technicznego nr 33/ZMS/2021/cz. 5 z dnia 30.04.2022.                  | 1 365 300,00           | 1 110 000,00           | POIS.01.01.02-00-0005/16-023 |
| 8   | FSC/000003/06/2022                        | Wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn.: Przebudowa stacji 110/15 kV GPZ- Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej. Wydatek powstał na podstawie umowy nr CRU/1200/9000018646/2017 z dnia 30.01.2018. Potwierdzony protokołem odbioru technicznego nr 33/ZMS/2021/cz. 6 z dnia 31.05.2022.             | 2 337 000,00           | 1 900 000,00           | POIS.01.01.02-00-0005/16-024 |
| 9   | FSC/000017/06/2022                        | Wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn.: Przebudowa stacji 110/15 kV GPZ- Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej. Wydatek powstał na podstawie umowy nr CRU/1200/9000018646/2017 z dnia 30.01.2018. Potwierdzony protokołem odbioru technicznego nr 33/ZMS/2021/cz. 7 z dnia 29.06.2022.             | 3 198 000,00           | 2 600 000,00           | POIS.01.01.02-00-0005/16-024 |
| 10  | FSC/000003/08/2022                        | Wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn.: Przebudowa stacji 110/15 kV GPZ- Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej. Wydatek powstał na podstawie umowy nr CRU/1200/9000018646/2017 z dnia 30.01.2018 r. Potwierdzony protokołem odbioru technicznego nr 33/ZMS/2021/cz. 8 z dnia 05.08.2022.           | 4 059 000,00           | 3 300 000,00           | POIS.01.01.02-00-0005/16-025 |
|     |                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                        | <b>17 062 878,49</b>   |                              |

Źródło: opracowanie ZK na podstawie zatwierdzonych wniosków o płatność

### **Opinia zespołu kontrolującego:**

- 1) Dokumenty finansowe, w tym faktury VAT dotyczące realizacji projektu potwierdzają wartość poniesionych przez Beneficjenta nakładów inwestycyjnych. Opisy faktur potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowalne zawierają wszystkie wymagane w systemie POLiŚ elementy. Na dokumentach tych umieszczono logo: „Fundusze Europejskie Infrastruktura i Środowisko” oraz logo Unii Europejskiej ze wskazaniem Funduszu Spójności, numer umowy o dofinansowanie, numer umowy z wykonawcą. W dokumentacji znajdują się dokumenty potwierdzające dokonanie zapłat oraz protokoły odbioru potwierdzające realizację poszczególnych etapów robót.
- 2) Księgowość w projekcie prowadzona jest elektronicznie. Do faktur w elektronicznym systemie obiegu dokumentów załączone są opisy faktur, raporty i inne dokumenty identyfikujące dany wydatek. Sposób dokumentowania przebiegu operacji finansowych umożliwia kontrolę tych operacji. Ścieżka audytu umożliwia śledzenie kolejnych faz zatwierdzania, rejestrowania i sprawdzania pojedynczej operacji lub procesu płatności dokonywanych w projekcie. Opisywana 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.
- 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 19 października 2023 r. dokonał oględzin inwestycji na miejscu realizacji projektu.

### **Opinia Zespołu Kontrolującego:**

W trakcie oględzin potwierdzono realizację projektu polegającego na przebudowie stacji 110/15 kV Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej, zwiększenia potencjału przyłączania nowych mocy wytwórczych z Odnawialnych Źródeł Energii (OZE) do sieci elektroenergetycznej Operatora Systemu Dystrybucyjnego (OSD). Potwierdzono, że w ramach projektu zrealizowano określone w nim zadania inwestycyjne polegające między innymi na demontażu istniejącej stacji 110/15 kV Wronki oraz budowie nowej stacji składającej się z następujących elementów: dwóch transformatorów 110/15 kV o mocy po 25 MVA każdy, rozdzielni 110 kV, rozdzielni 15 kV, dwóch zespołów uziemiających ZU1 i ZU2 z automatyczną regulacją prądu kompensacji, dwóch baterii kondensatorów z automatyczną regulacją, powiązań liniowych 110 kV, powiązań liniowych 15 kV.

Ustalono, że urządzenia i sprzęt zainstalowany na stacji elektroenergetycznej GPZ Wronki odpowiada założeniom projektu, jest oddany do użytkowania i funkcjonuje zgodnie z przeznaczeniem.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji Zespół kontrolujący potwierdził realizację zadań przewidzianych w projekcie. W poniższej tabeli wyszczególniono poszczególne zadania realizowane w ramach przedmiotowego projektu.

Tabela 2. Realizacja zadań przewidzianych w projekcie

| Zadanie   | Nazwa zadania                      | Opis działań planowanych do realizacji w ramach wskazanych zadań/ czas realizacji/ podmiot działania                                                                                                                     | Dokumenty potwierdzające realizację zadania                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zadanie 1 | Przebudowa stacji 110/15 kV Wronki | Wykonanie prac w systemie "pod klucz", tj. wykonanie: projektu, dostawy, montażu i uruchomienia, związanych z przebudową stacji elektroenergetycznej 110/15 kV Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej | Zakres został zweryfikowany w oparciu o następujące dokumenty:<br><br>umowę o dofinansowanie wraz z zawartymi aneksami, umowę z Wykonawcą, dowody OT potwierdzające przyjęcie do użytkowania środków trwałych, które powstały w wyniku realizacji projektu, dokumenty potwierdzające wykonanie robót (protokoły odbioru końcowego) oraz Raport z wdrożenia funkcjonalności inteligentnej infrastruktury elektroenergetycznej w projekcie pn.: „Przebudowa stacji 110/115 kV Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej”, Poznań, wrzesień 2023 r., autor opracowania Marek Krych, Enea Operator. |
| Zadanie 2 | Nabycie nieruchomości              | Nabycie gruntu pod budowę stacji oraz pozyskanie prawa do dysponowania nieruchomościami na potrzeby budowy linii zasilającej 110 kV i powiązań SN.                                                                       | Akt notarialny zakupu gruntu Repertorium A numer 4907/2021 z 25.05.2021 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Zadanie 3 | Informacja i promocja              | Działania informacyjne i promocyjne dotyczące projektu.                                                                                                                                                                  | Wydatki niekwalifikowalne.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|           |                                      |                                                                                                                                                              |               |
|-----------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Zadanie 4 | Opracowanie dokumentacji projektowej | Opracowanie dokumentacji projektowej (budowlanej, budowlano-wykonawczej oraz powykonawczej), a także pozyskanie niezbędnych zgód i decyzji formalno-prawnych | tj. dla zad.1 |
|-----------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|

Źródło: opracowanie ZK na podstawie dokumentów związanych z projektem

W umowie o dofinansowanie określono wartość bazową w przypadku wskaźników produktu, jak i wskaźników rezultatu wynoszącą zero.

W trakcie weryfikacji dokumentacji, przedłożonej do kontroli przez Beneficjenta, potwierdzono realizację wskaźników produktu. Poniżej przedstawiono osiągnięte w związku z realizacją projektu wskaźniki produktu.

Tabela 3. Realizacja wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego

| Nazwa wskaźnika                                                                    | Jednostka miary (J.m.)            | Wartość docelowa | Wartość osiągnięta na czas kontroli                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Liczba wybudowanych lub zmodernizowanych stacji elektroenergetycznych              | szt.                              | 1                | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Dodatkowa zdolność przyłączania źródeł odnawialnych do sieci elektroenergetycznych | MWe                               | 151              | 151                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych                                | tony równoważnika CO <sub>2</sub> | 354 446,77       | W związku z tym, że wartość docelowa wskaźnika odnosi się do stworzonego w wyniku realizacji projektu potencjału przyłączania OZE do sieci, nie jest możliwe określenie wartości wskaźnika na czas kontroli, bowiem docelowa wartość wskaźnika zostanie osiągnięta po wykorzystaniu tego potencjału przez wytwórców OZE. |

Źródło: opracowanie ZK na podstawie dokumentów związanych z projektem

#### **Liczba wybudowanych lub zmodernizowanych stacji elektroenergetycznych**

Potwierdzono, że 10.07.2023 r. nastąpił odbiór końcowy inwestycji – przebudowanej stacji elektroenergetycznej GPZ 110/15 kV Wronki. Osiągnięcie zakładanej w projekcie wartości wskaźnika potwierdzono w oparciu o zapisy protokołów odbioru końcowego robót oraz na podstawie dokumentacji księgowej (ewidencja środków trwałych, dokumenty OT). Powyższe

zweryfikowano w trakcie oględzin<sup>3</sup>, potwierdzając budowę jednej (1) stacji elektroenergetycznej, tj.: stacji elektroenergetycznej GPZ 110/15 kV Wronki.

#### **Dodatkowa zdolność przyłączania źródeł odnawialnych do sieci elektroenergetycznych**

Zgodnie z dokumentem Studium wykonalności dla Projektu pn.: „Przebudowa stacji 110/15 kV Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej, przedłożonym do kontroli oraz udostępnionym w wersji elektronicznej i załączonym przez Zespół kontrolujący do akt kontroli, do kalkulacji opisywanego wskaźnika posłużono się następującymi założeniami:

- zgodnie z analizą popytu założono, że realizacja projektu zwiększy zdolność do przyłączenia instalacji OZE do sieci o 151 MWe,
- na podstawie dostępnych źródeł w oparciu o dane, m.in. AGH, URE, uwzględniając czynniki takie jak: lokalizacja, zapotrzebowanie na przyłącza OZE oraz pozostałe czynniki założono, że średni czas pracy urządzenia OZE wyniesie około 2 890 h rocznie,
- zgodnie z przedstawionymi powyżej założeniami wartość potencjalnej energii odebranej z OZE będzie wynosiła około 151 000 MWh rocznie.

Podczas kontroli potwierdzono, że kompleksowa stacja elektroenergetyczna 110/15 kV została wybudowana i wyposażona w infrastrukturę i urządzenia określone w projekcie, o parametrach<sup>4</sup> umożliwiających dodatkową zdolność przyłączania źródeł odnawialnych do sieci elektroenergetycznych o wartości 151 MWe.

#### **Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych**

Spółka poprzez zrealizowanie zadania inwestycyjnego polegającego na przebudowie stacji elektroenergetycznej 110/15 kV Wronki, zapewniła wzrost potencjału dla przyłączenia źródeł energii odnawialnej do sieci elektroenergetycznej na terenie zachodniej Polski oraz poprawę bezpieczeństwa dostaw energii elektrycznej. Ponadto realizacja projektu przyczyniła się do możliwości ograniczenia zapotrzebowania na produkcję energii ze źródeł konwencjonalnych, a tym samym zmniejszenie zużycia paliw, bowiem umożliwiła przyjęcie do sieci większej ilości energii z OZE i w konsekwencji obniżenie emisji zanieczyszczeń do atmosfery.

Określona wartość docelowa wskaźnika na poziomie 354 446,77 ton równoważnika CO<sub>2</sub> MW odnosi się do stworzonego w wyniku realizacji projektu potencjału przyłączenia OZE do sieci, zatem docelowa wartość wskaźnika zostanie osiągnięta w przyszłym okresie po wykorzystaniu tego potencjału przez wytwórców OZE. Określona w taki sposób we wniosku o dofinansowanie wartość wskaźnika jest więc wartością potencjalną, a jak wskazano powyżej, potencjał przyłączenia OZE do sieci został przez Spółkę zapewniony poprzez zrealizowanie zadań inwestycyjnych określonych w projekcie. Powyższe pozwala na potwierdzenie, że analizowany wskaźnik został osiągnięty.

W przypadku zrealizowanych ww. wskaźników potwierdzono istnienie dokumentacji niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu. Analiza dokumentów dotyczących zakończenia realizacji poszczególnych zadań wskazuje, że inwestycja została zakończona,

---

<sup>3</sup> Protokół z oględzin z 19.10.2023 r.

<sup>4</sup> Osiągnięte parametry potwierdzono na podstawie Dokumentacji Powykonawczej Budowy stacji elektroenergetycznej 110/115kV Wronki w ramach realizacji zadania „Przebudowa stacji 110/15 kV Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej, dla wszystkich branż, protokołów odbioru oraz Raportu z wdrożenia funkcjonalności inteligentnej infrastruktury elektroenergetycznej w projekcie.

odebrana i przyjęta do użytkowania zgodnie z przeznaczeniem, celami projektu oraz obowiązującym prawem.

Zespół kontrolujący potwierdził, że wartości przedmiotowych wskaźników zostały osiągnięte na zakładanym w umowie o dofinansowanie poziomie. Cel projektu na poziomie produktu został osiągnięty poprzez zwiększenie zdolności przyłączania źródeł energii odnawialnej do sieci, tym samym zapewnienie potencjału uzyskania spadku emisji gazów cieplarnianych.

**Ustalenia:** nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

### **3. Weryfikacja, czy zapewniona jest wyodrębniona ewidencja księgowa**

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano ujęcie wszystkich wydatków wykazanych przez Beneficjenta we wnioskach o płatność: nr POIS.01.01.02-00-0005/16-020, POIS.01.01.02-00-0005/16-021, POIS.01.01.02-00-0005/16-022, POIS.01.01.02-00-0005/16-023, POIS.01.01.02-00-0005/16-024, POIS.01.01.02-00-0005/16-025 oraz niezatwierdzonych wnioskach nr POIS.01.01.02-00-0005/16-026, POIS.01.01.02-00-0005/16-027 i POIS.01.01.02-00-0005/16-029 w wyodrębnionej ewidencji księgowej w systemie finansowo-księgowym SAP ERP obowiązującym u Beneficjenta.

#### **Opinia zespołu kontrolującego:**

Zgodnie z § 14 ust. 1 Umowy o dofinansowanie, 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 dokonywaniem księgowania środków zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W jednostce kontrolowanej obowiązuje:

- Polityka rachunkowości Spółek Grupy ENEA (dalej: Polityka rachunkowości),
- 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-księgowy (dalej: Zasady ewidencji)<sup>5</sup>,

Księgi rachunkowe prowadzone są w środowisku komputerowym w zintegrowanym systemie SAP ERP. Przechowywane są w bazie danych ORACLE. Wszystkie zdarzenia gospodarcze w systemie SAP ERP rejestrowane są w postaci dokumentu księgowego, który identyfikowany jest przydzielanym automatycznie przez system unikalnym w ramach roku obrotowego numerem dokumentu.

Z powyższych dokumentów wynika, że zgodnie z rozdziałem II Ewidencja księgowa 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 dla wszystkich operacji związanych z realizacją projektu pn. „Przebudowa stacji 110/15 kV Wronki w celu

---

<sup>5</sup> Wprowadzone Uchwałą nr 11/2018 Komitetu Finansów i IT Grupy Enea z dnia 01.03.2018 r. z późniejszymi zmianami.

umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej”. 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 10.

Potwierdzono, że ENEA Operator Sp. z o.o. prowadzi wymaganą, zgodnie z § 14 Umowy o dofinansowanie, wyodrębnioną ewidencję księgową i zachowuje właściwą ścieżkę audytu dla operacji finansowych związanych z projektem.

Ustalono, że dane zawarte w systemie SL 2014 w ramach złożonych wniosków o płatność są zgodne z wartościami zaewidencjonowanymi w ewidencji księgowej beneficjenta.

**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. współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej”, przyjęty Uchwałą nr 232/2019 Zarządu ENEA Operator Sp. z o.o. z dnia 17.09.2019 r., zmieniony Uchwałą nr 52/2020 z 04.03.2020 r., obowiązujący od 04.03.2020 r.

W trakcie realizacji projektu, Instytucja Pośrednicząca przeprowadziła kontrolę doraźną procedury zawarcia Aneksu nr 4 nr 4 CRU/A/1200/9100014185/2022 z dnia 16.09.2022 r do umowy z wykonawcą nr CRU/1200/9000018646/2017 z dnia 30.01.2018 r., której przedmiotem było wykonanie zadania pn. „Przebudowa stacji 110/15 kV Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej”.

Zgodnie z Opinią pokontrolną nr POIS.01.01.02-A/5/2023 w dokumentacji postępowania, będącego przedmiotem kontroli stwierdzono, że Beneficjent, w sposób nieuprawniony, dokonał istotnych zmian umowy zawierając Aneks nr 4, tj. zmiany terminu realizacji umowy oraz zwiększenia wynagrodzenia umownego, co stanowi na naruszenie art. 7 ust. 1 uPzp, art. 144 ust. 1 pkt. 1 uPzp. Na badane postępowanie nałożono korektę finansową<sup>6</sup> w wysokości 100% wartości dodatkowej zamówienia wynikającej z istotnej zmiany umowy regulowanej Aneksem nr 4, zwiększone o 25% wartości ostatecznego zakresu świadczenia. Wystosowano zalecenia prewencyjne, niezobowiązujące Beneficjenta do przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń lub przyczynie niepodjęcia odpowiednich działań.

Pomimo zidentyfikowania symptomów mogących wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego, nie potwierdzono, aby w objętym kontrolą postępowaniu o udzielenie zamówienia faktycznie doszło do nadużycia finansowego<sup>7</sup>.

---

<sup>6</sup> Zgodnie z pkt. 28 Taryfikatora.

<sup>7</sup> W przedmiotowej sprawie toczy się postępowanie administracyjne w sprawie ustalenia kwoty nienależnie pobranej.

Wyniki kontroli na zakończenie projektu potwierdziły spełnienie zobowiązań Beneficjenta dotyczących przyjęcia odpowiednich regulacji wewnętrznych w zakresie konkurencyjności i udzielana 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<sup>8</sup>.

#### **4.3. Realizacja polityk wspólnoty w zakresie ochrony środowiska**

Zgodnie z treścią studium wykonalności dla projektu „Przebudowa stacji 110/15 kV Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej” przyjęto, że zakres, charakter oraz skala przedsięwzięcia nie będą stanowić zagrożenia dla integralności, spójności oraz prawidłowego funkcjonowania ekosystemów w obrębie inwestycji, w tym również na obszary Natura 2000.

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 7 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko<sup>9</sup>, inwestycję<sup>10</sup> zakwalifikowano do przedsięwzięć mogących potencjalnie oddziaływać na środowisko, dla których obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko może być stwierdzony.

Potwierdzono, zgodnie z przedłożonymi przez Beneficjenta dokumentami, tj. Decyzją o środowiskowych uwarunkowaniach nr OA.6220.2.7.2019 Burmistrza Miasta i Gminy Wronki z dnia 23.06.2020 r., Decyzją o środowiskowych uwarunkowaniach nr OS.6220.7.2.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Wronki z dnia 25.08.2020 r. oraz Decyzją o środowiskowych uwarunkowaniach nr OS.6220.7.3.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Wronki z dnia 22.09.2020 r. w oparciu o przepisy<sup>11</sup> ustawy 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.), brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięć na środowisko.

Uzyskane, przed rozpoczęciem inwestycji, deklaracje organu odpowiedzialnego za obszary Natura 2000<sup>12</sup> oraz właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną<sup>13</sup> – Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Poznaniu, z uwzględnieniem zakresu zaplanowanych prac, potwierdziły, że projekt nie wywrze istotnego wpływu na obszar Natura 2000, jak również nie pogorszy stanu jednolitej części wód ani nie uniemożliwi osiągnięcia dobrego stanu/potencjału wód.

---

<sup>8</sup> Dz. U. 2015 poz. 1803, z późn. zm.

<sup>9</sup> Dz. U. 2019 r. poz. 1839.

<sup>10</sup> Budowa słupa linii 110 kV na działce o nr ewid. 158, obręb 0012 Nowa Wieś, gmina Wronki; Budowa słupa linii 110 kV na działce o nr ewid. 33/4, obręb 0012 Nowa Wieś, gmina Wronki; Budowa stacji elektroenergetycznych 110/15 kV Wronki wraz z wyprowadzeniem kablowym 110kV i 15 kV oraz infrastrukturą towarzyszącą i demontaż istniejącej stacji elektroenergetycznej 110/15 kV Wronki.

<sup>11</sup> Art. 71 ust. 1 i 2 pkt 2, art. 75 ust. 1 pkt. 4, art. 84, art. 85 ust. 2 pkt. 2 przedmiotowej ustawy, dalej: *Ustawa o oś*

<sup>12</sup> zn. WPN I.6335.693.2016.TB z dnia 29.08.2016 r.

<sup>13</sup> zn. WOO-II.070.2.323.2016.JC z dnia 15.09.2016 r.

#### 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<sup>14</sup>.

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano funkcjonującą u Beneficjenta procedurę archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją Projektu, zawartą 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”<sup>15</sup> zatwierdzony Uchwałą nr 217/2018 Zarządu ENEA Operator Sp. z o.o. z dnia 28.08.2018 r. oraz „Procedurze prowadzenia archiwum w ENEA Operator Sp. z o.o.” zatwierdzony i zmieniony przez Wiceprezesa Zarządu ds. Pracowniczych w dniach 01.09.2016 r. i 08.09.2020 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.01.01.02-00-0005/16-00 z 28.12.2018 r. Potwierdzono zgodność procedur wewnętrznych z zapisami Umowy.

Na podstawie przeprowadzonych oględzin miejsc przechowywania dokumentacji związanej z realizacją kontrolowanego projektu w ENEA Operator Sp. z o.o., tj.: w budynku przy ul. Strzeszyńskiej 58 w Poznaniu (gdzie znajduje się dokumentacja aplikacyjna, dokumentacja przetargowa) oraz w budynku przy ul. Panny Marii 2 w Poznaniu (gdzie znajduje się dokumentacja z realizacji 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<sup>16</sup> oraz wymogami określonymi w § 14 Umowy o dofinansowanie. Dokumenty w formie papierowej, znajdujące się w lokalizacjach wskazanych przez Beneficjenta, są posegregowane tematycznie i znajdują się w opisanych segregatorach, pudłach archiwizacyjnych 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 związanej z poniesionymi nakładami i kosztami w ramach projektu. Beneficjent, na potrzeby Zespołu kontrolującego, zapewnił także wgląd do dokumentacji finansowo-księgowej prowadzonej w formie elektronicznej.

W trakcie kontroli potwierdzono, że Beneficjent wywiązuje się z obowiązku archiwizacji dokumentów projektu, wynikającego z zapisu § 14 Umowy o dofinansowanie z 28.12.2016 r.

<sup>14</sup>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.01.01.02-00-0005/16-00 z 28.12.2016 r.

<sup>15</sup>Brak oryginału Regulaminu w zasobach dokumentacji organizacyjnej Beneficjenta.

<sup>16</sup>Regulamin przechowywania i udostępniania dokumentów w ramach realizacji projektów współfinansowanych z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 i Regionalnych Programów Operacyjnych.

**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 miejscu realizacji projektu na terenie stacji elektroenergetycznej Wronki w Nowej Wsi przy ul. Szkolnej<sup>17</sup>, dz. Nr ew. 157/1, gmina Wronki umieszczona jest duża (wymary 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,<sup>18</sup>
- zamieszczone na tablicy 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 internetowej<sup>19</sup>, 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 Europejskich i znakami Unii Europejskiej, logotypami POLiŚ w sposób zgodny z wymogami zawartymi w Umowie o dofinansowanie.

<sup>17</sup> w dniu przeprowadzenia oględzin, teren na którym zlokalizowana jest inwestycja nie posiadał nadanego numeru. Przed przebudową stacja znajdowała się pod numerem 33.

<sup>18</sup> [www.mapadotacji.gov.pl](http://www.mapadotacji.gov.pl).

<sup>19</sup> [www.operator.enea.pl/ospolce/inwestycje-unijne/2014-2020/Program%20Infrastruktura%20i%20C5%9Arodowisko](http://www.operator.enea.pl/ospolce/inwestycje-unijne/2014-2020/Program%20Infrastruktura%20i%20C5%9Arodowisko).

**Ustalenia:** nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w badanym obszarze.

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

Nie dotyczy – w ramach kontrolowanego projektu podatek VAT jest wydatkiem niekwalifikowanym. NIP Beneficjenta: 7822377160.

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

Oceny dokonano na podstawie powierzenia przetwarzania danych osobowych<sup>20</sup> 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. oraz Polityka Ochrony Danych Osobowych w Grupie ENEA,
- wyznaczył inspektora ochrony danych - nadzorującego przestrzeganie zasad ochrony przetwarzanych danych osobowych,
- co do zasady 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 podmiotowi,
- 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 danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych, dalej: RODO),
- Beneficjent realizację obowiązków informacji art. 13 i 14 RODO poprzez zamieszczenie na stronie internetowej treści klauzul informacyjnych.

---

<sup>20</sup> 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.

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.

## **9. Zalecenia.**

Nie dotyczy.

### **Podpisy zespołu kontrolującego:**

- Katarzyna Rudna  
(kierownik zespołu kontrolującego)

- Joanna Białas  
(członek zespołu kontrolującego)

- Julia Heleniak  
(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.