



## **INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 2/2020**

### **Nr działania:**

DZIAŁANIE: 1.1 – *Wspieranie wytwarzania i dystrybucji energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych*

PODDZIAŁANIE: 1.1.2 – *Wspieranie projektów dotyczących budowy oraz przebudowy sieci umożliwiających przyłączanie jednostek wytwarzania energii z OZE*

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

Projekt nr POIS.01.01.02-00-0002/16 pn. „*Budowa stacji Choszczno II i Recz 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:**

od 29 czerwca 2020 r. do 31 lipca 2020 r., w tym od 29 czerwca 2020 r. do 3 lipca 2020 r. w siedzibie Beneficjenta oraz na miejscu realizacji projektu.

### **Miejsce kontroli:**

Enea Operator Sp. z o.o.

ul. Strzeszyńska 58

60-479 Poznań

Enea Centrum Sp. z o.o.

ul. Górecka 1

60-101 Poznań

Miejsca realizacji projektu:

- 1) Główny Punkt Zasilania Choszczno II, zlokalizowany na działce o nr ew. 211/8 w obrębie Stradzewo,
- 2) Główny Punkt Zasilania Recz, zlokalizowany na działce o nr ew. 523/13 w obrębie Recz

### **Zakres kontroli:**

- 1) sprawdzenie czy informacje przekazywane przez beneficjenta przy wnioskach o płatność są potwierdzone odpowiednimi dokumentami,
- 2) potwierdzenie fizycznego istnienia obiektów zgodnie z dokumentacją projektu oraz weryfikacja wykonania rzeczowego projektu w odniesieniu do wartości wskaźników produktu zakładanych w umowie o dofinansowanie oraz tam, gdzie to możliwe, sprawdzenie osiągnięcia wskaźników rezultatu,
- 3) weryfikacja czy zapewniona jest wyodrębniona ewidencja księgową,
- 4) sprawdzenie realizacji polityk wspólnoty wiążących dla projektu w zakresie konkurencji, pomocy publicznej, udzielania zamówień publicznych, oraz polityki równych szans,
- 5) weryfikację projektu pod względem zgodności z polityką ochrony środowiska, w tym w szczególności sprawdzenia realizacji zaleceń wynikających z decyzji środowiskowej dotyczących zakresu realizowanego w ramach projektu oraz ze zobowiązań dotyczących spełnienia wymogów (regulacji) ochrony środowiska przez beneficjenta, przedstawionych we wniosku o dofinansowanie,
- 6) sprawdzenie sposobu archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu,

- 7) weryfikacja sposobu prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych,
- 8) weryfikacja czy nie zachodzą okoliczności mające wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez beneficjenta podatku VAT,
- 9) weryfikacja przestrzegania przepisów porozumienia w sprawie przetwarzania danych osobowych z realizacji POiŚ 2014-2020.

**Tryb kontroli:**

Kontrola planowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu.

**Nazwa i adres jednostki kontrolującej:**

Biuro Kontroli i Audytu  
Ministerstwo Klimatu<sup>1</sup>  
ul. Wawelska 52/54  
00-922 Warszawa

**Skład zespołu kontrolującego:**

Katarzyna Rudna - kierownik Zespołu Kontrolującego,  
Małgorzata Keller-Boroszko - członek Zespołu Kontrolującego,  
Katarzyna Tatkiewicz - członek Zespołu Kontrolującego

**Podstawy Prawne:**

- art. 22 ust. 2 pkt 2 lit. b Ustawy z dnia 11.07 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz.U.2014 poz. 1146 z późn. zm.),
- podrozdział 2.4.4 Rozdziału II i Rozdział IV *Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń* zatwierdzonych 29.11.2017 r.,
- § 15 Umowy o dofinansowanie nr POIS.01.01.02-00-0002/16 z 28.12.2016 r. pn. „*Budowa stacji Choszczno II i Recz w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej*” (dalej: *Umowa o dofinansowanie*).

**Zastosowano następujące techniki kontroli:**

- analiza dokumentów źródłowych związanych z projektem,
- przeprowadzenie rozmów z pracownikami,
- wizja lokalna inwestycji przeprowadzona 2 lipca 2020 r.

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

Weryfikację przeprowadzono w oparciu o:

- umowę o dofinansowanie nr POIS.01.01.02-00-0002/16-00 z dnia 28.12.2016 r.,
- wnioski o płatność od numeru POIS.01.01.02-00-0002/16-001 do POIS.01.01.02-00-0002/16-013 za okres od 15.06.2016 r. do 30.09.2019 r., które zarejestrowano i zatwierdzono w systemie SL2014, kwota wydatków kwalifikowalnych 13 885 633,13 zł,
- wniosek o płatność nr POIS.01.01.02-00-0002/16-014 za okres od 01.10.2019 r. do 31.12.2019 r., który zarejestrowano w systemie SL2014, kwota wydatków przedłożona do rozliczenia 279 452,13 zł,
- dokumenty finansowe potwierdzające poniesienie wydatków,
- ewidencję finansowo-księgową projektu,

---

<sup>1</sup> na podstawie zawartego 10 kwietnia 2020 r. *Porozumienia*, zadania związane z pełnieniem roli Instytucji Pośredniczącej POiŚ 2014-2020 w sektorze energetyka realizuje Minister Klimatu.

- dowody OT potwierdzające przyjęcie do użytkowania środków trwałych, które powstały w wyniku realizacji projektu,
- dokumenty potwierdzające wykonanie robót (protokoły odbioru końcowego),
- wizję lokalną przeprowadzoną 02.07.2020 r. na miejscu realizacji poszczególnych elementów projektu.

Zweryfikowano 100% wydatków kwalifikowalnych projektu przedstawionych przez beneficjenta do refundacji we wnioskach o płatność.

**Tabela nr 1. Wydatki kwalifikowalne projektu POIS.01.01.02-00-0002/16.**

lp	Nr faktury	Data	Nazwa Wystawcy	NIP	Kwota faktury netto/kwalifikowalne	Kwota faktury brutto	uwagi
1	2/12/2017	28.12.2017	ELEKTRA PL SP. Z O.O.	8952032482	270 343,63	332 522,66	Prace projektowe i dokumentacja rozliczone we WOP za 02-03.2018
2	000237899	29.12.2017	CONTRAST Sp. z o.o.	6222644712	68 400,00	84 132,00	Prace projektowe i dokumentacja rozliczone we WOP za 02-03.2018
3	2/3/2018	16.03.2018	ELEKTRA PL SP. Z O.O.	8952032483	100 000,00	123 000,00	Roboty budowlane rozliczone we WOP 04-05.2018
4	000238265	27.04.2018	CONTRAST Sp. z o.o.	6222644712	136 310,00	167 661,30	Roboty budowlane rozliczone we WOP 04-05.2018
5	3/4/2018	27.04.2018	ELEKTRA PL SP. Z O.O.	6222644712	600 000,00	738 000,00	Roboty budowlane rozliczone we WOP 04-05.2018
6	1/5/2018	11.05.2018	ELEKTRA PL SP. Z O.O.	6222644712	1 180 401,12	1 451 893,38	Roboty budowlane rozliczone we WOP 04-05.2018
7	000238327	24.05.2018	CONTRAST Sp. z o.o.	6222644712	355 000,00	436 650,00	Roboty budowlane rozliczone we WOP 06-08.2018
8	000238425	20.06.2018	CONTRAST Sp. z o.o.	6222644712	630 000,00	774 900,00	Roboty budowlane rozliczone we WOP 06-08.2018

9	1/06/2018	25.06.2018	ELEKTRA PL SP. Z O.O.	6222644712	1 015 000,00	1 248 450,00	rozliczone we WOP 06-08.2018
10	000238500	18.07.2018	CONTRAS T Sp. z o.o.	6222644712	1 600 000,00	1 968 000,00	Roboty budowlane rozliczone we WOP 06-08.2018
11	2/07/2018	18.07.2018	ELEKTRA PL SP. Z O.O.	6222644712	2 170 000,00	2 669 100,00	Roboty budowlane rozliczone we WOP 06-08.2018
12	000238513	31.07.2018	CONTRAS T Sp. z o.o.	6222644712	1 885 000,00	2 318 550,00	Roboty budowlane rozliczone we WOP 01.09.2019- 10.10.2019
13	000238585	30.08.2018	CONTRAS T Sp. z o.o.	6222644712	950 000,00	1 168 500,00	Roboty budowlane rozliczone we WOP 01.09.2019- 10.10.2019
14	1/09/2018	07.09.2018	ELEKTRA PL SP. Z O.O.	6222644712	1 400 000,00	1 722 000,00	Roboty budowlane rozliczone we WOP 01.09.2019- 10.10.2019
15	000238688	28.09.2018	CONTRAS T Sp. z o.o.	6222644712	728 700,00	896 301,00	Roboty budowlane rozliczone we WOP 11.10.2019- 31.12.2019
16	000238840	19.11.2018	CONTRAS T Sp. z o.o.	6222644712	216 180,00	265 901,40	Roboty budowlane rozliczone we WOP 11.10.2019- 31.12.2019
17	000238936	28.12.2018	CONTRAS T Sp. z o.o.	6340135506	271 310,00	333 711,30	Roboty budowlane rozliczone we WOP 01.2019- 03.2019
18	1/12/2018	28.12.2018	ELEKTRA PL SP. Z O.O.	6340135506	588 440,51	723 781,83	Roboty budowlane rozliczone we WOP 01.2019- 03.2019
19	1/KOR/201 9	04.01.2019	ELEKTRA PL SP. Z O.O.	6340135506	-279 452,13	-343 726,12	korekta faktury nr 1/12/2018 rozliczone we WOP 01.2019- 03.2019

20	1/09/2019	12.09.2019	ELEKTRA PL SP. Z O.O.	6340135506	279 452,13	343 726,12	Roboty budowlane rozliczone we WOP końcowym
<b>Razem</b>					<b>14 165 085,26</b>	<b>17 423 054,87</b>	

*Źródło: opracowanie ZK*

**Opinia zespołu kontrolującego:**

- 1) Zrealizowany zakres finansowy projektu obejmuje nakłady poniesione na składniki majątkowe wg rejestru składników majątkowych z przypisanym oznaczeniem projektu POIS.01.01.02-00-0002/16-00 S-2015-00038. Wartość bilansowa według dowodów OT (stan na 31.12.2019 r.) wyniosła 14 899 857,93 zł.
- 2) Zgodnie z ewidencją księgową projektu – oznaczoną S-2015-00038 nakłady inwestycyjne ogółem wyniosły 17 423 054,90 brutto, 14 165 085,26 netto w tym odpowiednio:
  - 416 654,66 zł brutto 338 743,61 zł netto dokumentacja projektowa,
  - 17 006 400,24 zł brutto, 13 826 341,65 zł netto roboty budowlane.

Dodatkowo zgodnie ze zleceniem kontrolingowym nr OR1260008002 poniesiono w ciężar kosztów wydatki informacyjno-promocyjne w wys. 6 400,00 zł netto.

- 3) Według wyodrębnionej dla projektu ewidencji księgowej Beneficjenta nakłady ogółem netto projektu wyniosły 14 899 857,93 zł netto, w tym wydatki kwalifikowalne 14 165 085,26 zł. Różnica między wartością środków trwałych i nakładami inwestycyjnymi projektu wynika z dodatkowego obciążenia nakładów narzutami kosztów korporacyjnych (wynagrodzenia, koszty zarządu itp.) zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości grupy Enea.
- 4) Dokumenty finansowe, w tym faktury VAT dotyczące realizacji projektu potwierdzają wartość poniesionych przez Beneficjenta nakładów inwestycyjnych. Faktury dotyczą przygotowania projektu (opracowanie dokumentacji technicznej) i robót budowlanych. Do faktur dołączono opisy tych faktur zawierające: kwoty wydatków kwalifikowalnych, numer umowy o dofinansowanie, numer umowy z wykonawcą oraz dokumenty potwierdzające dokonanie zapłat oraz protokoły odbioru technicznego.
- 5) Do faktur dołączono także raporty z elektronicznego systemu obiegu dokumentów potwierdzające ścieżkę audytu - poszczególne etapy sprawdzania i zatwierdzania dokumentu oraz dekrety księgowe uwzględniające indywidualny kod projektu (S-2015-00038) przypisany w wyodrębnionej ewidencji księgowej. Wydruki z systemu SAP dołączone do faktur potwierdzają, że Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową projektu, poprzez stosowanie kodu księgowego operacji przypisanych projektowi.
- 6) Dokumentacja finansowa zawiera również protokoły odbioru technicznego potwierdzające realizację poszczególnych etapów robót.
- 7) Kopie dowodów zapłaty w postaci wydruków z bankowości elektronicznej potwierdzają dokonanie zapłat za faktury.
- 8) Opisy faktur potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowalne dołączone do wniosków o płatność zawierają wszystkie wymagane w systemie POIiŚ elementy. Na dokumentach tych umieszczono logo: „Fundusze Europejskie Infrastruktura i Środowisko” i logo Unii Europejskiej ze wskazaniem Funduszu Spójności.

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

**2. Potwierdzenie fizycznego istnienia obiektów zgodnie z dokumentacją projektu oraz weryfikacja wykonania rzeczowego projektu w odniesieniu do wartości wskaźników produktu zakładanych w umowie o dofinansowanie, oraz tam gdzie to możliwe, sprawdzenie osiągnięcia wskaźników rezultatu.**

Zgodnie z założeniami we wniosku o dofinansowanie projekt obejmował realizację następujących zadań rzeczowych:

- 1) roboty budowlane - Budowa dwóch stacji elektroenergetycznych 110/15kV: stacji Choszczno II oraz stacji Recz wraz z infrastrukturą towarzyszącą,
- 2) przygotowanie projektu – opracowanie dokumentacji technicznej w ramach zadania 1,
- 3) działania informacyjno-promocyjne.

**Tabela nr 2. Potwierdzenie wykonania zakresu rzeczowego projektu.**

Lp.	Zadanie	Dokumenty potwierdzające realizację zadania
1.	Budowa dwóch GPZ 110/15 kV o nazwach GPZ Choszczno II oraz GPZ Recz wraz z niezbędną infrastrukturą.	<p>Zadanie realizowano w oparciu o pozwolenie z 16.11.2015 r. na budowę stacji Choszczno II wydane przez Starostę Choszczeńskiego - decyzja nr 318 i pozwolenie na budowę z 08.07.2016 r. stacji Recz wydane przez Starostę Choszczeńskiego - decyzja nr 114.</p> <p>Wykonawcą robót były:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Firma Elektra PL Sp. z o.o., z którą 09.03.2017 r. zawarto umowę na roboty budowlane nr CRU/U/1200/9000018036/2016 na budowę stacji Choszczno II,</li> <li>– Firma CONTRAST Sp. z o.o., z którą 05.09.2017 r. zawarto umowę CRU/U/1200/90000/18073/2016 .</li> </ul> <p>Zadanie zakończono, co potwierdza protokół nr 12/2017 z 22.08.2019 r. oraz decyzja nr PINB.5121.18.2018.AM z 31.10.2018 r. Powiatowego Inspektora Budowlanego w Choszcznie - pozwolenie na użytkowanie stacji elektroenergetycznej 110/15kV Recz wraz z całą infrastrukturą techniczną niezbędną do użytkowania stacji oraz decyzja nr PINB.5121.22.2018.AM z 18.12.2018 r. Powiatowego Inspektora Budowlanego w Choszcznie - pozwolenie na użytkowanie stacji elektroenergetycznej 110/15kV Choszczno II wraz z całą infrastrukturą techniczną niezbędną do użytkowania stacji.</p>
2.	Opracowanie dokumentacji projektowych dla zadania nr 1.	<p>Dokumentacja projektowa została wykonana przez firmę ELEKTRA PL sp. z o.o. na podstawie umowy nr CRU/1200/9000018036/2016. Protokół odbioru nr 12/2017-2 z 22.05.2017 r. potwierdza wykonanie dokumentacji technicznej. Protokół przekazania z 13.12.2017 r. potwierdza przekazanie projektów wykonawczych w 5 egzemplarzach i w 2 wersjach elektronicznych.</p>
3.	Działania informacyjno-promocyjne.	<p>Wydatki niekwalifikowalne projektu. Ustalono, że w ramach tych działań wykonano i zamontowano dwie tablice informacyjne. Wykonawca: Bylewski Agencja reklamowa- faktura nr 15/2/2018</p>

	r. z 21.02.2018 r. na kwotę 7 872,00 zł brutto, 6 400,00 zł netto.
--	--

Źródło: opracowanie ZK

Majątek, który powstał w wyniku realizacji projektu o łącznej wartości 14 934 378,08 zł przyjęto do użytkowania na podstawie dowodów OT w 2019 r. Znajduje się on w trwałym zarządzie Beneficjenta i jest użytkowany zgodnie z przeznaczeniem.

**Tabela nr 3. Zestawienie dowodów OT.**

Lp.	Nr dowodu OT	Nazwa środka trwałego	Wartość (zł)
1.	102350	Urządzenia i wyposażenie wraz z infrastrukturą techniczną stacji Choszczno II i Recz	11 699 624,25
2.	104092	Transformator 1600 kVA GPZ Recz i Choszczno II, system telemechaniki, kable światłowodowe, urządzenia łączności VAN	2 820 963,93
3.	124348	Infrastruktura techniczna (ogrodzenie, drogi, parkingi, oświetlenie, sieć wod-kan, baterie akumulatorów, rozdzielnia, falownik)	336 801,45
4.	127382	Transformator mocy TORc 1600/115, system telemechaniki, urządzenia łączności	42 468,30
<b>Razem</b>			<b>14 899 857,93</b>

Źródło: opracowanie ZK

Ustalono, że ww. dowody OT zawierają informacje na temat wartości nakładów wg wyróżników PST (plan struktury projektu). Na etapie budowy/powstawania środków trwałych, każda faktura jest odnoszona do elementów PSP oznaczających konkretne zadanie inwestycyjne. Do akt kontroli udostępniono wydruk PSP dotyczący projektu. Ogólna wartość nakładów stanowi kwotę 14 899 857,93 zł, co jest zgodne z ewidencją finansowo-księgową.

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

W ramach projektu (załącznik nr 12 do umowy o dofinansowanie) planowano osiągnięcie dwóch wskaźników produktu.

**Tabela nr 4. Realizacja wskaźników projektu.**

Lp.	Nazwa wskaźnika	Jednostka	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta na dzień 02.07.2020
Wskaźniki produktu istotne dla celów inwestycji				
1.	Liczba wybudowanych lub zmodernizowanych stacji elektroenergetycznych	szt	2	2
2.	Dodatkowa zdolność przyłączenia źródeł odnawialnych do sieci elektroenergetycznej	szt	47MW	49,06 MW

Źródło: załącznik nr 12 do umowy POIS.01.01.02.00-00-0002/16

Wskaźnik produktu: liczba wybudowanych stacji elektroenergetycznych został osiągnięty poprzez wybudowanie dwóch stacji: Choszczno II i Recz, co potwierdziła przeprowadzona w dniu 2 lipca 2020 r. wizja lokalna tych inwestycji.

Drugi wskaźnik produktu: dodatkowa zdolność przyłączenia źródeł odnawialnych do sieci elektroenergetycznej – 47 MW, zgodnie z treścią zawartą w *Raporcie z wdrożenia funkcjonalności inteligentnej infrastruktury elektroenergetycznej w projekcie pn.: Budowa stacji Choszczno II i Recz w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej*, osiągnięto w sposób następujący: na obu stacjach zostały zainstalowane transformatory o mocy 16MW, które przyjmując  $\cos\phi = 0,93$  dają łączny potencjał 29,76 MW. Ponadto łącznie dla obu stacji zapotrzebowanie na energię elektryczną odbiorców przyłączonych, którym wydano warunki przyłączenia i którzy zawarli umowy o przyłączenie wynosi 19,3 MW. Łącznie daje to potencjał przyłączenia źródeł odnawialnych do sieci elektroenergetycznej na poziomie 49,06 MW, co stanowi 104% planu.

Powyższe wskazuje, że na dzień kontroli 02.07.2020 r. oba wskaźniki produktu dla projektu zostały osiągnięte.

Ponadto Beneficjent we wniosku o dofinansowanie zobowiązał się do wdrożenia następujących funkcjonalności inteligentnej infrastruktury elektroenergetycznej (smart grid):

- 1) funkcja monitoringu obciążenia sieci w czasie rzeczywistym wraz z wizualizacją,
- 2) funkcja automatycznej identyfikacji błędów (wraz z systemem naprawczym),
- 3) funkcja dynamicznej rekonfiguracji sieci dla zoptymalizowania funkcjonowania sieci,
- 4) funkcja kontroli przepływu mocy czynnej i biernej (m.in. sterowanie źródłami rozproszonymi i kompensatorami mocy biernej),
- 5) funkcja bieżącego monitoringu i oceny stanu urządzeń,
- 6) funkcja optymalizacji rozdziału mocy (lokalna lub zdalna),
- 7) funkcja pomiaru obciążenia w czasie rzeczywistym wraz z wizualizacją.

W trakcie kontroli zweryfikowano, czy ww. założenia zostały zrealizowane. Ustalono, że ww. funkcjonalności osiągnięto poprzez montaż odpowiednich urządzeń pomiarowych i sterujących na stacjach Choszczno II i Recz.

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

- 1) Projekt zakładał budowę dwóch GPZ 110/15 kV o nazwach: GPZ Choszczno II oraz GPZ Recz na terenie powiatu choszczeńskiego w województwie zachodniopomorskim, w celu umożliwienia przyłączenia nowych producentów energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych. Bezpośrednim celem projektu było zniesienie barier istotnych dla rozwoju energetyki odnawialnej na obszarze jego realizacji, gdzie w wyniku budowy ww. stacji możliwe będzie zbudowanie nowych jednostek wytwarzania energii z OZE.
- 2) Potwierdzono fizyczne istnienie ww. obiektów zgodnie z dokumentacją projektu oraz przyjęcie ich do użytkowania zgodnie z uzyskanymi decyzjami – pozwolenia na użytkowanie.
- 3) Beneficjent zakończył realizację projektu pn.: „*Budowa stacji Choszczno II i Recz w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej*” zgodnie z założeniami wskazanymi we wniosku o dofinansowanie, a majątek, który powstał w wyniku realizacji projektu znajduje się w trwałym zarządzie Beneficjenta i jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.
- 4) Na dzień wizji lokalnej zakres rzeczowy projektu zrealizowano w 100%. Analiza dokumentów dotyczących zakończenia realizacji poszczególnych zadań wskazuje, że inwestycja została zakończona, odebrana i przyjęta do użytkowania zgodnie z przeznaczeniem, celami projektu oraz obowiązującym prawem.



- 5) Ustalono, że wybudowano dwie stacje elektroenergetyczne 110/15 kV: Choszczno II wraz z infrastrukturą towarzyszącą w postaci kabli elektroenergetycznych, kanałów technologicznych, instalacji odgromowej, instalacji uziemiającej, instalacji sanitarnej, wodociągowej, deszczowej, dróg wewnętrznych i ogrodzenia oraz stację Recz wyposażoną w podobną infrastrukturę. Budowa została zrealizowana w terminie.
- 6) Zweryfikowano wykonanie rzeczowe projektu w odniesieniu do wartości wskaźników produktu zakładanych w umowie o dofinansowanie potwierdzając fakt ich osiągnięcia w planowanych wartościach.
- 7) Do wniosku o płatność końcową dołączono protokół odbioru technicznego nr 12/2017 wraz z aneksem nr 1/2019 stacja Choszczno Osiedle Północ z 22.08.2019 r. Dokumentacja zawiera również protokoły odbioru technicznego potwierdzające realizację poszczególnych etapów robót. Ww. dokumenty potwierdzają wykonanie zakresu rzeczowego projektu.
- 8) Informacje wskazane w części finansowej i sprawozdawczej wniosków o płatność są potwierdzone odpowiednimi dokumentami i odzwierciedlają stan faktyczny.
- 9) Na mocy decyzji nr PINB.5121.18.2018.AM z 31.10.2018 r. Powiatowego Inspektora Budowlanego w Choszcznie uzyskano pozwolenie na użytkowanie stacji elektroenergetycznej 110/15kV Recz wraz z całą infrastrukturą techniczną niezbędną do użytkowania stacji.
- 10) Na mocy decyzji nr PINB.5121.22.2018.AM z 18.12.2018 r. Powiatowego Inspektora Budowlanego w Choszcznie uzyskano pozwolenie na użytkowanie stacji elektroenergetycznej 110/15kV Choszczno II wraz z całą infrastrukturą techniczną niezbędną do użytkowania stacji.
- 11) Potwierdzono, że w projekcie zostały wdrożone funkcjonalności inteligentnej infrastruktury elektroenergetycznej (smart grid).

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

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

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

Na podstawie umowy ramowej z 30.12.2013 r. w tym Karty Usługi Finansowo Księgowej (cyklicznie aktualizowanej) świadczenie usług przez Centrum Usług Wspólnych GK Enea CUW obsługuje Biuro Funduszy Unijnych w ENEA Centrum sp. z o.o.

W Spółce prowadzono księgi rachunkowe w oparciu o *Politykę rachunkowości Spółek Grupy ENEA* (edycja 8, obowiązująca od 1.01.2019 r., dalej: *Polityka rachunkowości*)<sup>2</sup>

Ww. edycji *Polityki rachunkowości* kwestia ewidencji operacji gospodarczych w ramach projektów dofinansowanych ze środków unijnych została uregulowana w rozdziale 49. Jako dokument określający szczegółowe zasady wyodrębnienia zdarzeń gospodarczych związanych z projektem dofinansowanym wskazano w *Polityce 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 oraz Zasady ewidencji i rozliczania projektów B+P finansowanych z udziałem środków pochodzących z bezzwrotnych źródeł Obszar finansowo-księgowy*. Takiego odwołania nie było natomiast w poprzednio obowiązującej *Polityce rachunkowości*, co było niezgodne z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

Księgi rachunkowe Beneficjenta prowadzone były przy użyciu komputerów w zintegrowanym systemie SAP ERP. Wykaz kont służących do ewidencji operacji gospodarczych w ramach projektów dofinansowanych ze środków UE został określony w Załączniku nr 1 do Zasad ewidencji.

---

<sup>2</sup> zatwierdzone 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 z okresem obowiązywania od 01.01.2019 r.

Zgodnie z obowiązującą od 29 listopada 2018 r. wersją *Zasad ewidencji* Wpływy oraz przychody z dotacji wyodrębnione są na kontach: 131\* rach. Bieżący S rozlicz. dot. refundacji, 133\* - rachunek dot. zaliczki – indywidualny dla każdego projektu, w którym występuje zaliczka). Ewidencja na ww. kontach prowadzona jest w korespondencji z kontem księgowym nr 84331000 (RMP-Dotacje unijne-rozliczenie na środki trwałe). Określono, że na tym etapie wyodrębnienie operacji księgowych dotyczących konkretnego projektu następuje poprzez oznaczenie każdej operacji kodem odpowiadającym numerowi projektu zgodnie z przyjętym słownikiem.

Zgodnie z rozdziałem 2 *Zasad ewidencji*, ewidencja przychodów z dotacji w projektach realizowanych z dofinansowaniem ze środków UE wyodrębniona jest na kontach przychodowych 8433000 "RMP-dotacje unijne" oraz 7603100 "dotacje unijne-rozliczane w czasie". Przychody podlegają przeksięgowaniu w pozostałe przychody operacyjne, równoległe i proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych /wartości niematerialnych, których zakup lub wytworzenie zostało sfinansowane ze środków dotacji proporcjonalnie do ustalonego w umowie poziomu dofinansowania. Pozostałe przychody – inne niż przychody z dotacji, dotyczące inwestycji realizowanych z dofinansowaniem ze środków UE ujmowane są poprzez zlecenia kontrolingowe na koncie 76031100 Dotacje unijne i poz. przych. z tyt. real. proj. unijnych.

Wyniki weryfikacji wyodrębnienia ewidencji księgowej opisano w pkt. 1 niniejszej Informacji pokontrolnej.

**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.**

*Uchwałą nr 60/2017 Zarządu Enea Operator Sp. z o.o. z dnia 14.03.2017 r. w spółce powołano zespół projektowy ze wskazaniem składów osobowych w obszarach: technicznym, finansowym i organizacyjnym (określając skład osobowy).*

W ramach realizacji postanowień umowy § 16 umowy o dofinansowanie mających na celu przeciwdziałanie oraz odpowiednie postępowanie w przypadku wystąpienia konfliktu interesów Beneficjent opracował i przyjął do stosowania *Zasady przyjmowania i wręczania upominków w Grupie ENEA<sup>3</sup>, Politykę Compliance Grupy ENEA<sup>4</sup> Kodeks etyki grupy Enea*, Edycja 1<sup>5</sup>. Zasady udzielania zamówień przez Beneficjenta zostały natomiast uregulowane w *Regulaminie udzielania zamówień przez ENEA Operator Sp. z o.o.*<sup>6</sup> Analiza przyjętych rozwiązań wykazała, że procedury Beneficjenta regulujące działania mające na celu przeciwdziałanie oraz odpowiednie postępowanie w przypadku wystąpienia konfliktu interesów są adekwatne do wielkości podmiotu oraz rodzaju realizowanego projektu oraz w stopniu akceptowalnym ograniczają możliwość wystąpienia nieprawidłowości.

W zakresie ww. obszaru Instytucja Pośrednicząca przeprowadziła:

- w terminie od 28 maja do 16 lipca 2018 r. kontrolę procedury zawierania umów w odniesieniu do *Umowy nr CRU/U/1200/9000018036/2016* z 16 maja 2017 r. na „Projekt i budowę stacji elektroenergetycznej 110/15kV Choszczno II wraz z budową dwutorowej linii zasilającej 110kV oraz powiązań sieci SN-15kV” oraz Aneksu nr 1 z dnia 22.02.2018 r. i Aneksu nr 2

<sup>3</sup> Przyjęty uchwałą nr 60/2017 z dnia 14.03.2017 r.

<sup>4</sup> Polityka Compliance Grupy ENEA, edycja nr 6 wraz ze wcześniejszymi wersjami dokumentu

<sup>5</sup> Przyjęty Uchwałą Zarządu ENEA S.A. nr 209/2018 29.05.2018 r. (obowiązujące od 29.05.2019)

<sup>6</sup> Przyjęty uchwałą Zarządu ENEA Operator Sp. z o.o. z dnia 04.11.2016 r.

z dnia 16.04.2018 r.. Podstawę prawną zawarcia ww. umowy wraz ze zmianami stanowił Załącznik nr 5 „Zasady udzielania zamówień współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej” do *Regulaminu udzielania zamówień przez Enea Operator Sp. z o.o.* obowiązującego na podstawie *Uchwały nr 232/2016 Zarządu ENEA Operator Sp. z o.o.* z dnia 04.11.2016 r. Wydano 18 lipca 2018 r. opinię pokontrolną (nr POIS-01-U-9/2018), w której stwierdzono, że:

- 1) Protokół z postępowania nie zawierał wszystkich elementów wymienionych w *Regulaminie udzielania zamówień przez Enea Operator Sp. z o. o.* i w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ 2014-2020*,
  - 2) nie sporządzono analizy ryzyka nadużyć finansowych dla projektu „*Budowa stacji Choszczno II i Recz w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej*”.
- w terminie od 18 października do 12 listopada 2019 r. kontrolę zmian do ww. umowy obejmująca zmiany wskazane w Aneksie nr 3 (9100004108) z 31.05.2018 r., Aneksie nr 4 (9100004715) z 28.08.2018 r. oraz Aneksie nr 5 (9100004986) z 28.09.2018 r. Podstawę prawną zawarcia ww. aneksów stanowił również ww. regulamin. Wydano 12 listopada 2019 r. opinię pokontrolną (POIS.01.01.02-A/24/19), w której nie stwierdzono żadnych uchybień i/lub nieprawidłowości.

Na podstawie przeprowadzonych ww. kontroli IP nie stwierdziła naruszeń realizacji polityk wspólnoty w zakresie konkurencji i udzielania zamówień publicznych.

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

#### **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>7</sup>.

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

Złożenie wniosku o wydanie decyzji zostało poprzedzone sporządzeniem w 2014 r. *Raportu o oddziaływaniu na środowiska dla przedsięwzięcia polegającego na budowie stacji elektroenergetycznej 110/15 kV Choszczno wraz z infrastrukturą towarzyszącą*. Dokument opracowany został przez Biuro Ochrony Środowiska Katarzyna Wysokińska ze Szczecina na zlecenie Inwestora, tj.: Enea Operator Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu.

Realizowane w ramach projektu przedsięwzięcia 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 2017 r. poz. 1405 z późn. zm.). Kontrolującym przedłożono:

- *Decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach z dnia 23.03.2015 r.* (znak: KO6220.13.20.2014.2015.ES) wydaną przez Burmistrza Choszczna określającą uwarunkowania dla realizacji przedsięwzięcia polegającego na budowie stacji elektroenergetycznej 110/15KV Choszczno II wraz z infrastrukturą towarzyszącą, planowanego

---

<sup>7</sup> Dz. U. 2015 poz. 1803, z późn. zm.

do realizacji na działkach o numerze ewidencyjnym 211/8 obręb Stradzewo i 28 obręb Roztocze, gmina Choszczno,

- *Decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia z dnia 11.06.2015 r. wydaną przez Burmistrza Recza ustalającą środowiskowe uwarunkowania dla przedsięwzięcia polegającego na „Budowie stacji GPZ 110/15 kV Recz”.*

Zarówno na GPZ Choszczno II, jaki GPZ Recz 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 oraz lokalizacje ww. inwestycji nie mają wpływu na obszar *Natura 2000*, ani na spójność i integralność obszarów *Natura 2000*.

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

#### **4.4. Realizacja polityk wspólnoty w zakresie polityki równych szans.**

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

Procedury Beneficjenta regulujące działania mające na celu przestrzeganie zasady równości szans kobiet i mężczyzn, w tym niedyskryminacji ze względu na płeć, wiek, niepełnosprawność, rasę, religię, narodowość, przekonania polityczne, przynależność związkową, pochodzenie etniczne, wyznanie, a także orientację seksualną zawarto w *Kodeksie etyki grupy Enea*. Obowiązkiem każdego pracownika jest przestrzeganie tych zapisów podczas wykonywania swoich obowiązków służbowych.

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

#### **5. Weryfikacja projektu pod względem zgodności z polityką ochrony środowiska, w tym w szczególności sprawdzenia realizacji zaleceń wynikających z decyzji środowiskowej dotyczących zakresu realizowanego w ramach projektu oraz ze zobowiązań dotyczących spełnienia wymogów (regulacji) ochrony środowiska przez beneficjenta, przedstawionych we wniosku o dofinansowanie.**

W przypadku GPZ Choszczno II organ wydający *Decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach*<sup>8</sup> nakazał zrealizować następujące działania:

- ✓ przed rozpoczęciem prac w okresie lęgowym, przeprowadzić przeszukania działki, na której realizowana będzie inwestycja, w celu zlokalizowania ewentualnych gniazd ptaków – obserwacje takie powinien wykonać specjalista ornitolog, w przypadku stwierdzenia występowania gniazdujących ptaków, prace należy rozpocząć dopiero po zakończeniu okresu lęgowego danego gatunku.
- ✓ po zakończeniu przedsięwzięcia (po rozruchu) przeprowadzić pomiary rzeczywiste emisji hałasu do środowiska w rejonie najbliższej zabudowy mieszkaniowej,
- ✓ w trakcie eksploatacji stacji elektroenergetycznej należy prowadzić okresową kontrolę stanu technicznego urządzeń w celu wykrycia nieprawidłowości i zapobiegania awariom technicznym mogącym powodować negatywne oddziaływanie na środowisko. Szczególnie

<sup>8</sup> z dnia 23.03.2015 r. (znak: KO6220.13.20.2014.2015.ES) wydana przez Burmistrza Choszczna,

ważna jest prawidłowa eksploatacja urządzeń z izolacją gazową i regularne serwisowanie instalacji.

W decyzji wydanej przez Burmistrza Choszczna nie zobowiązano Inwestora do wykonania analizy porealizacyjnej.

W przypadku GPZ Recz organ wydający *Decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia*<sup>9</sup> zobowiązał Inwestora do wykonania analizy porealizacyjnej w zakresie:

- ✓ emisji oddziaływań akustycznych,
- ✓ poziomów pól elektromagnetycznych,

które należało wykonać w terminie do jednego miesiąca od dnia uruchomienia inwestycji Burmistrzowi Recza, Regionalnemu Dyrektorowi Ochrony Środowiska w Szczecinie.

Ustalono, że na wezwanie Burmistrza Recza<sup>10</sup>, Beneficjent dochowując terminów przekazał analizę opisową i graficzną wyników pomiaru pól elektromagnetycznych przeprowadzonych na terenie GPZ Recz oraz wykonanych poza ogrodzeniem ww/ stacji zawierającą:

- ✓ Sprawozdanie nr 115/19 z badań pól elektromagnetycznych wokół urządzeń elektroenergetycznych dla celów bezpieczeństwa i higieny pracy,
- ✓ Sprawozdanie nr 116/19 z badań pól elektromagnetycznych dla celów ochrony środowiska,
- ✓ Badanie poziomu hałasu emitowanego do środowiska z terenu stacji elektroenergetycznej GPZ Recz.

Tym samym Beneficjent wypełnił obowiązek nałożony w pkt. 8 *Decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia* z dnia 11 czerwca 2015 r.

Ponadto ustalono, że:

- ✓ realizacja inwestycji GPZ Choszczno II została poprzedzona uzyskaniem od Starosty Choszczeńskiego pozwolenia na budowę stacji elektroenergetycznej 110/15kV Choszczno II wraz z infrastrukturą towarzyszącą oraz zagospodarowaniem części działki nr ewidencyjny 211/8 obręb Stradzewo, gmina Choszczno<sup>11</sup>,
- ✓ Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Choszcznie udzielił pozwolenia na użytkowanie stacji elektroenergetycznej 110/15 kV Choszczno II wraz z całą infrastrukturą techniczną niezbędną do użytkowania stacji i zagospodarowaniem terenu działki o nr ewid. 211/8<sup>12</sup>,
- ✓ realizacja inwestycji GPZ Recz została poprzedzona uzyskaniem od Starosty Choszczeńskiego pozwolenia na budowę stacji elektroenergetycznej 110/15kV Recz położonej przy ul. Owocowej w Reczu na działce nr ewid. 523/13 obręb 0008 Recz<sup>13</sup>,
- ✓ Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Choszcznie udzielił pozwolenia na użytkowanie stacji elektroenergetycznej 110/15 kV Recz wraz z całą infrastrukturą techniczną niezbędną do użytkowania stacji i zagospodarowaniem terenu działki o nr ewid. 523/13<sup>14</sup>.

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

## **6. Sprawdzenie sposobu archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu.**

### **Opinia zespołu kontrolującego:**

<sup>9</sup> z dnia 11.06.2015 r. wydana przez Burmistrza Recza,

<sup>10</sup> WEZWANIE z dnia 08.04.2019 r. Burmistrza Recza (znak: BM:6220.1-21.2019).

<sup>11</sup> *Decyzja nr 318*, wydana dnia 30.10.2015 r.,

<sup>12</sup> *Decyzja* z dnia 18.12.2018 r.,

<sup>13</sup> *Decyzja nr 114*, wydana dnia 14.06.2016 r.,

<sup>14</sup> *Decyzja* z dnia 31.10.2018 r.

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano funkcjonującą u Beneficjenta procedurę kontroli wewnętrznej, o której mowa w § 15, pod względem ich adekwatności do wielkości podmiotu i rodzaju projektu.

*Uchwałą nr 23/2017 Zarządu ENEA Operator Sp. z o.o. z dnia 31.01.2017 r. w związku z podpisaniem umów o dofinansowanie realizacji projektów ze środków Unii Europejskiej, ustanowił strukturę projektową stanowiącą podstawę do zarządzania ww. Projektami. Jej celem miała być m.in. właściwa koordynacja i realizacja Projektów oraz wywiązywanie się z obowiązków nałożonych na spółkę na mocy umów o dofinansowanie. W ramach struktury wyodrębniono 4 obszary zarządzania tj. obszar zarządczy, techniczny, finansowy oraz organizacyjny. Przedstawiono macierz kompetencji i odpowiedzialności w podziale na ww. obszary z przypisaniem odpowiedzialności komórek organizacyjnych zaangażowanych w realizację projektów. Osobami odpowiedzialnymi za kontakt z kontrolerami był: Koordynator ds. Planowania i Analiz oraz Koordynator obszaru finansowego.*

W jednostce kontrolowanej obowiązuje *Regulamin przechowywania i udostępniania dokumentów w ramach realizacji projektów współfinansowanych z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 i Regionalnych Programów Operacyjnych (dalej: Regulamin)* wprowadzony *Uchwałą nr 217/2018 Zarządu Enea Operator Sp. z o.o.* Procedura Beneficjenta dotycząca przechowywania dokumentacji związanej z realizacją kontrolowanego projektu uwzględnia zasady określone w § 14 *Umowy o dofinansowanie*.

Zapisy pkt V *Regulaminu* określają okres archiwizacji dokumentacji projektowej przez okres dwóch lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków do Komisji Europejskiej, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu, z zastrzeżeniem konieczności dłuższego przechowywania dokumentów dla celów kontroli. Po upływie okresu trwałości, tj. w ciągu 5 lat od daty płatności końcowej, zostanie przekazana do archiwum, zgodnie z *Procedurą prowadzenia archiwum w Enea Operator Sp. z o.o.*

Na podstawie przeprowadzonych oględzin miejsca przechowywania dokumentacji projektowej, (tj. ul. Strzeszyńska 58, Poznań oraz ul. Górecka 1, Poznań) 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*.

W trakcie trwających czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta dokumentację przekazywano bez zbędnej zwłoki. Były to oryginały, kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem i skany dokumentów przekazywane na płycie CD i na adres mailowy [katarzyna.rudna@klimat.gov.pl](mailto:katarzyna.rudna@klimat.gov.pl)

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

#### **7. Weryfikacja sposobu prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych.**

Oceny dokonano na podstawie przeprowadzonej wizji lokalnej w GPZ Choszczno II i GPZ Recz, a także na podstawie dokumentów przedłożonych w trakcie czynności kontrolnych do badania potwierdzających działania związane z realizacją projektu.

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

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że działania informacyjno-promocyjne Beneficjenta polegały na:

- ✓ umieszczeniu tablicy pamiątkowej w miejscu realizacji każdej inwestycji,
- ✓ oznaczeniu dokumentów<sup>15</sup> dotyczących realizacji projektu,
- ✓ umieszczeniu informacji o realizowanym projekcie na podstronie internetowej Beneficjenta,
- ✓ przekazywaniu osobom i podmiotom uczestniczącym w projekcie informacji, że projekt uzyskał dofinansowanie.

Ponadto, ustalono że:

- ✓ lokalizacja każdej tablicy pamiątkowej jest w ogólnie dostępnym i widocznym miejscu, nie zakłóca ładu przestrzennego,
- ✓ informacje umieszczone na tablicy pamiątkowej zawierają: nazwę Beneficjenta, tytuł i cel projektu, obowiązujący zestaw logo a także adres portalu [www.mapadotacji.gov.pl](http://www.mapadotacji.gov.pl),
- ✓ zamieszczone znaki i informacje na każdej tablicy pamiątkowej są czytelne, w łatwy sposób można zapoznać się z jej treścią,
- ✓ tablice informacyjne wykonano z trwałych materiałów,
- ✓ tablica informacyjna nie zawiera informacji i elementów graficznych niezgodnych z instrukcjami i wskazówkami zawartymi w Załączniku nr 13 do umowy o dofinansowanie,
- ✓ Beneficjent informuje opinię publiczną o pomocy otrzymanej z Unii Europejskiej, w tym z Funduszu Spójności i Programu umieszczając na dokumentach znak Funduszy Europejskich z nazwą Programu oraz znak Unii Europejskiej z nazwą Fundusz Spójności,
- ✓ na podstronie internetowej Beneficjenta widnieją informacje dotyczące: celu projektu, planowanych efektów, wartości projektu oraz wysokości wkładu funduszy Europejskich,
- ✓ podstrona internetowa została oznaczona zestawieniem znaków złożonych ze znaku Funduszy Europejskich z nazwa programu oraz znaku Unii Europejskiej z nazwa funduszu ,
- ✓ w momencie wejścia na podstronę internetową użytkownik nie musi przewijać strony, aby zobaczyć zestawienie znaków.

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

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

Nie dotyczy.

Zgodnie z zaświadczeniem nr ZE/404-12/2009 z 20.01.2009 r. Naczelnika Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu Enea Operator Sp. z o.o. jest czynnym podatnikiem VAT o numerze identyfikacji podatkowej NIP 782 23 77 160. Według kopii deklaracji VAT-t za maj 2020 r. Spółka była zobowiązana do uiszczenia nadwyżki podatku należnego nad naliczonym w kwocie wyrażonej liczbą ośmiocyfrową.

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

Oceny dokonano na podstawie powierzenia przetwarzania danych osobowych<sup>16</sup> w ramach zbiorów:

<sup>15</sup>zgodnie z art. 115-117 i załącznik XII punkt 2.2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego 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 ustanawiającego 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, a także z art. 3-5 i załącznik II Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28.07.2014 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w zakresie szczegółowych uregulowań dotyczących transferu wkładów z programów i zarządzania nimi, przekazywania sprawozdań z wdrażania instrumentów finansowych, charakterystyki technicznej działań informacyjnych i komunikacyjnych w odniesieniu do operacji oraz systemu rejestracji i przechowywania danych

<sup>16</sup> Aneks nr 1 do Porozumienia w sprawie powierzenia przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 z dnia 09.06.2017 r. zawartego w dniu 03.06.2019 r.

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

### **Opinia zespołu kontrolującego:**

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 politykę bezpieczeństwa oraz instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych,
- ✓ przetwarzając dane nie wybiega poza zakres wyznaczony przez administratora danych w systemie, tj. ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego,
- ✓ prowadzi ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, która zawiera daty nadania i ustania uprawnień,
- ✓ do przetwarzania danych osobowych dopuszczeni są wyłącznie pracownicy Beneficjenta, którzy posiadają ważne imienne upoważnienia do ich przetwarzania,
- ✓ Beneficjent nie powierzył przetwarzania danych osobowych innym podmiotom,
- ✓ Beneficjent prowadzi rejestr wszystkich kategorii czynności przetwarzania, który jest zgodny z wymogami zawartymi w art. 30 ust. 2 rozporządzenia o ochronie danych (tzw. RODO<sup>17</sup>),
- ✓ Nie wystąpiła okoliczność, dla której Beneficjent musiał realizować obowiązek informacyjny wobec osób, których dane są przetwarzane.

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

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

### **10. Zalecenia**

Nie wydano.

### **Podpisy zespołu kontrolującego:**

- Katarzyna Rudna

(kierownik zespołu kontrolującego) .....

Dokument podpisany zdalnie z uwagi na sytuację epidemiologiczną COVID-19

- Małgorzata Keller-Boroszko

(członek zespołu kontrolującego) .....

Dokument podpisany zdalnie z uwagi na sytuację epidemiologiczną COVID-19

- Katarzyna Tatkiewicz

(członek zespołu kontrolującego) .....

Dokument podpisany zdalnie z uwagi na sytuację epidemiologiczną COVID-19

---

<sup>17</sup> Rozporządzenie 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, dalej zwane „RODO”



**Miejsce i data sporządzenia:**

Warszawa, dnia 31.08.2020 r.

**Pouczenie:**

Zgodnie z Podrozdziałem 4.1 Załącznika nr 1 do *Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację POiŚ 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń*, do wydanej informacji pokontrolnej Beneficjent może zgłosić pisemne zastrzeżenia wraz z uzasadnieniem. Zastrzeżenia należy przekazać instytucji kontrolującej w terminie 14 dni od dnia otrzymania opinii pokontrolnej. W takim wypadku dokumentacja podlega ponownej weryfikacji.

*Z poważaniem*

Małgorzata Keller-Boroszko  
Dyrektor  
Biuro Kontroli i Audytu  
/ – podpisany cyfrowo/

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	1247652.3991410.3134414
Nazwa dokumentu	Informacja z kontroli Enea Operator ppwo.pdf
Tytuł dokumentu	Informacja z kontroli Enea Operator ppwo
Sygnatura dokumentu	BKA-PE.0831.2.2020
Data dokumentu	2020-09-01 19:16:25
Skrót dokumentu	458F14EDD7EB78AF71DEF5458D7BBFEE27 FE897F
Wersja dokumentu	1.5
Data podpisu	2020-09-01
Podpisane przez	Małgorzata Keller-Boroszko; Ministerstwo Klimatu Dyrektor
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego karta
	EZD 3.100.1.1.20575
Data wydruku:	2021-01-14 11:01:31
Autor wydruku:	Rudna Katarzyna