

INFORMACJA POKONTROLNA

FEPW.02.01-IP.03-0003/23-002-INF

Informacje wstępne

— Informacje o projekcie —

Numer kontroli: FEPW.02.01-IP.03-0003/23-002
Numer projektu: FEPW.02.01-IP.03-0003/23
Tytuł projektu: Rozwój inteligentnej sieci elektroenergetycznej na terenie Oddziału Białystok PGE Dystrybucja S.A.

— Dane beneficjenta —

Identyfikator beneficjenta: 9462593855
Nazwa beneficjenta: PGE Dystrybucja S.A.
Adres beneficjenta: Lublin 20-340, Garbarska 21A

— Informacje o kontroli —

Tryb kontroli: Planowa
Typ kontroli: Na miejscu
Rodzaj kontroli: W trakcie realizacji projektu
Zespół kontrolujący: Marta Poznańska-Garczyńska, Eliza Wasielczyk, Iwona Walendziak, Aleksander Wejman
Zastosowana lista sprawdzająca: (MKiŚ) 17.4.1.-2 LISTA SPRAWDZAJĄCA do kontroli w trakcie realizacji (w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta)
Wersja listy sprawdzającej: Brak.
Planowany termin kontroli: 2025-07-14 - 2025-09-30
Data rozpoczęcia kontroli: 2025-07-14
Podmiot kontrolujący: Ministerstwo Klimatu i Środowiska
Podmioty kontrolowane: PGE Dystrybucja S.A. - NIP: 9462593855
Miejsca przeprowadzenia kontroli: PGE Dystrybucja S.A. Oddział Białystok, ul. Elektryczna 13, 15-950 Białystok; Stacja Łomża 1, ul. Aleja Legionów 157, 18-400 Łomża (stacja początkowa); Stacja Łomża 2, ul. Wojska Polskiego, 18-402 Łomża (stacja końcowa)

Kontrolowane zamówienia:	Brak kontrolowanych zamówień.
Numery kontrolowanych WoP:	FEPW.02.01-IP.03-0003/23-001-02, FEPW.02.01-IP.03-0003/23-002-02 , FEPW.02.01-IP.03-0003/23-003-02 , FEPW.02.01-IP.03-0003/23-004-02

1. Wykaz skrótów

1. Beneficjent - PGE Dystrybucja S.A.,
2. CST2021 - Centralny System Teleinformatyczny CST 2021,
3. IP - Instytucja Pośrednicząca,
4. KPN - Konwencja o Prawach Osób Niepełnosprawnych,
5. KPP - Karta Praw Podstawowych,
6. KW - Koszty kwalifikowalne,
7. NK - Koszty niekwalifikowalne,
8. SAP ERP - System Analysis Program Development - zestaw zintegrowanych aplikacji lub modułów do zarządzania głównymi procesami biznesowymi firmy — w tym finansami i księgowością, łańcuchem dostaw, kadrami, zaopatrzeniem, sprzedażą oraz zarządzaniem zapasami,
9. SKANER - komponent CST2021. Aplikacja służąca do weryfikowania podmiotów oraz osób fizycznych uczestniczących w realizacji projektów finansowanych ze środków publicznych,
10. UoD - Umowa o dofinansowanie nr FEPW.02.01-IP.03-0003/23-00 z 10.07.2024 r.,
11. Ustawa Pzp - Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 z późn. zm.),
12. WoD - Zatwierdzony wniosek o dofinansowanie nr FEPW.02.01-IP.03-0003/23,
13. WoP 1 - Wniosek o płatność nr FEPW.02.01-IP.03-0003/23-001-02,
14. WoP 2 - Wniosek o płatność nr FEPW.02.01-IP.03-0003/23-002-02,
15. WoP 3 - Wniosek o płatność nr FEPW.02.01-IP.03-0003/23-003-02,
16. WoP 4 - Wniosek o płatność nr FEPW.02.01-IP.03-0003/23-004-02,
17. ZK – Zespół kontrolujący.

2. Podstawa prawna

1. Art. 24 ust. 2 pkt 2 b oraz art. 25 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz. U. 2022 poz. 1079),
2. Podrozdział 5.2 Rozdziału V Wytycznych dotyczących kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027 (wersja z 26.10.2022 r.)
3. § 21 umowy o dofinansowanie nr FEPW.02.01-IP.03-0003/23-00 z 10.07.2024 r.

3. Cel kontroli

Ocena zgodności realizacji projektu pn. „Rozwój inteligentnej sieci elektroenergetycznej na terenie Oddziału Białystok PGE Dystrybucja S.A.” z postanowieniami umowy o dofinansowanie nr FEPW.02.01-IP.03-0003/23-00 z 10.07.2024 r.

4. Przedmiot kontroli

1. Faktyczny stan realizacji projektu i jego zgodność z umową o dofinansowanie, zgodność z informacjami ujętym we wnioskach o płatność oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej.
2. Faktyczne poniesienie wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność, ich zgodność z wymaganiami programu oraz regułami unijnymi i krajowymi.
3. Zapewnienie wyodrębnionej ewidencji księgowej.
4. Wypełnienie obowiązku prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych.
5. Realizacja zasad polityk wspólnoty wiążących dla projektu.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Dokumentacja kadrowo-księgowa

Inny numer rachunku na fakturze przekazanej do CST niż na wersji faktury okazanej do kontroli na miejscu.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Podczas kontroli Zespół zweryfikował oryginały dokumentów przedkładanych przy wnioskach o płatność z dokumentacją projektu, m.in: umowy zawarte z Wykonawcami (wraz z aneksami), dowody księgowe wraz z opisem i potwierdzeniem zapłaty, protokoły rozliczenia finansowego wykonanych robót (wraz z korektami) oraz protokoły odbioru częściowego.

W przypadku faktury nr FS-4/12/2024/S stwierdzono rozbieżność między wersją dokumentu w systemie CST a wersją przekazaną do kontroli. Różnica dotyczyła numeru rachunku bankowego wskazanego do płatności:

- w CST: 55 1050 1953 1000 0090 3226 3403.

- do kontroli: 85 8363 0004 0017 1902 2000 0001.

Płatność została przekazana na konto 85 8363 0004 0017 1902 2000 0001.

Beneficjent w e-mailu z 1.09.2025 r. godz. 7:30, wyjaśnił że rozbieżność wynika z faktu, że do Systemu SAP za pośrednictwem firmy ArchiDoc wpłynęły dwie faktury o takim samym numerze z różnymi numerami kont bankowych. ZK zweryfikował każdy ze wskazanych rachunków w wykazie podmiotów tzw. „białej listy” udostępnionym przez Ministerstwo Finansów. Potwierdzono, że należą one do Wystawcy faktury.

W systemie CST zarejestrowano fakturę zawierającą numer konta, na które nie dokonano płatności.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1:

Zalecenie 1.1.1

Zalecenie prewencyjne: Zaleca się wprowadzenie dodatkowej weryfikacji zgodności danych faktur, w szczególności numerów rachunków bankowych. W przypadku stwierdzenia rozbieżności należy **nie dokonywać podmiany** faktury, ale postępować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775), w szczególności:

- **dokonać korekty błędów formalnych**, np. nieprawidłowego numeru rachunku bankowego, poprzez wystawienie **noty korygującej** zgodnie z art. 106k ustawy o VAT, pod warunkiem uzyskania akceptacji wystawcy faktury,
- wystawić fakturę korygującą przez sprzedawcę, jeżeli korekta dotyczy danych wpływających na rozliczenia podatkowe, zgodnie z art. 106j ustawy o VAT.

6. Podsumowanie kontroli

1. Faktyczny stan realizacji projektu (...)

Projekt pn. „Rozwój inteligentnej sieci elektroenergetycznej na terenie Oddziału Białostok PGE Dystrybucja S.A.” ma na celu rozwój inteligentnych sieci energetycznych, co umożliwi zwiększenie potencjału przyłączania nowych źródeł odnawialnych (OZE) do sieci elektroenergetycznej PGE Dystrybucja S.A., a także poprawę stabilności dostaw energii elektrycznej do odbiorców.

Realizacja celu odbywa się poprzez modernizację linii 110 kV Łomża 1 – Łomża 2 oraz stacji elektroenergetycznej 110/15 kV Łomża.

W wyniku przeprowadzonych oględzin (6.08.2025) zespół kontrolujący potwierdził zgodność wykonanych prac z postępowaniem rzeczowym wykazanym we wnioskach o płatność oraz z zakresem robót udokumentowanych protokołami odbioru. Przedmiotem oględzin była inwestycja obejmująca modernizację stacji 110/15 kV oraz linii elektroenergetycznej 110 kV Łomża 1 – Łomża 2, realizowana na terenie województwa podlaskiego.

Potwierdzono, że projekt jest prowadzony na podstawie prawidłowo uzyskanych zezwoleń na inwestycję. Dokumentacja projektowa jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność, bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu, zgodnie z obowiązującymi procedurami w jednostce kontrolowanej oraz wymogami określonymi w § 22 UoD.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

2. Faktyczne poniesienie wydatków (...)

W trakcie kontroli przeanalizowano próbę dowodów księgowych potwierdzających wydatki kwalifikowane przedstawione do refundacji w WoP 1, WoP 2, WoP 3 oraz WoP 4. Potwierdzono, że dokumenty zostały prawidłowo opisane.

Wydatki poniesione przez Beneficjenta, udokumentowane fakturami, opisami dokumentów księgowych, potwierdzeniami przelewów, zapisami księgowymi, protokołami rozliczenia finansowego wykonanych robót (wraz z korektami) oraz protokołami odbioru częściowego są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, postanowieniami UoD, umową z Wykonawcą oraz Wytycznymi dot. kwalifikowalności na lata 2021-2027.

We wnioskach o płatność w kategoriach wydatków, od których liczona jest stawka ryczałtowa, wskazano wyłącznie kwalifikowalne koszty bezpośrednie. Koszty pośrednie są rozliczane stawką ryczałtową zgodnie z % wynikającym z §10 ust. 1 UoD.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli nie stwierdzono naruszenia zasady podwójnego finansowania, nie zidentyfikowano jakichkolwiek symptomów sfalszowania dokumentów czy przedłożenia nieprawdziwych informacji.

W toku kontroli odnotowano uchybienie, w związku z którym wydano zalecenie prewencyjne.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

3. Zapewnienie wyodrębnionej ewidencji księgowej (...)

Księgi rachunkowe Beneficjenta prowadzone są w zintegrowanym systemie SAP ERP w środowisku komputerowym. Wszystkie zdarzenia gospodarcze rejestrowane są w formie dokumentów księgowych, którym automatycznie nadawany jest unikatowy numer w ramach danego roku obrotowego.

Na potrzeby identyfikacji Projektu w systemie SAP zastosowano oznaczenie w polu „Kod referencyjny 2” – **DOTACJA P34**. Dodatkowo, w polu „Kod referencyjny 1” koszty są klasyfikowane jako **KW** (koszty kwalifikowalne) oraz **NK** (koszty niekwalifikowalne).

Zgodność danych wykazanych we wnioskach o płatność w systemie CST2021 została potwierdzona z wartościami zaewidencjonowanymi na kontach księgowych Beneficjenta.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

4. Wypełnienie obowiązku prowadzenia działań (...)

Beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu nr 2021/1060 (w szczególności z załącznikiem IX - Komunikacja i Widoczność) wskazanymi w umowie o dofinansowanie oraz zgodnie z Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji i Księgą Tożsamości Wizualnej marki Fundusze Europejskie 2021-2027 oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7.05.2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- 1) Beneficjent umieścił dwie trwałe tablice informujące o otrzymaniu dofinansowania z UE w dwóch miejscach inwestycji. Pierwsza znajduje się na terenie przebudowanej stacji Łomża 1, która jest jednocześnie punktem początkowym zmodernizowanej podziemnej linii kablowej. Druga znajduje się na terenie stacji Łomża 2, która jest punktem końcowym zmodernizowanej linii. Informacje umieszczone na tablicach zawierają: nazwę Beneficjenta, tytuł projektu, obowiązujący zestaw logo, a także adres portalu www.mapadotacji.gov.pl. Znaki i informacje są czytelne, w łatwy sposób można zapoznać się z ich treścią.
- 2) w budynku oddziału Białystok umieszczono trwały plakat zawierający informację o otrzymaniu dofinansowania z UE,
- 3) Beneficjent umieścił informację o projekcie na swojej stronie internetowej (<https://pgedystrybucja.pl/o-spolce/dzialalnosc/projekty-wspolfinansowane/projekty-wspolfinansowane-z-funduszy-unijnych>, oraz kolejno podstrona FEPW.02.01-IP.03-0003/23-00), która zawiera podstawowe informacje o projekcie, m.in. opis celu i korzyści wynikających z realizacji projektu.
- 4) Beneficjent przekazuje osobom i podmiotom uczestniczącym w realizacji projektu informacje, że projekt uzyskał dofinansowanie poprzez oznaczenie dokumentów związanych z realizacją projektu, które podawane były do wiadomości publicznej odpowiednimi znakami graficznymi Funduszy Europejskich, barwami RP i znakami Unii Europejskiej w sposób zgodny z wymogami Umowy o dofinansowanie.
- 5) Beneficjent planuje zorganizowanie wydarzenia lub działania informacyjno-promocyjnego na zakończenie realizacji projektu. Na wydarzenie mają zostać zaproszeni przedstawiciele Komisji Europejskiej, Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Pośredniczącej.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

5. Realizacja zasad polityk wspólnoty (...)

Realizacja polityk wspólnoty w zakresie konkurencji i udzielania zamówień publicznych.

Beneficjent przeprowadził w ramach projektu dwa postępowania o udzielenie zamówienia na wykonanie robót budowlanych:

- 1) „Wykonanie robót budowlanych modernizacji stacji elektroenergetycznej 110/15 kV Łomża 1 na terenie Oddziału Białystok PGE Dystrybucja S.A.” (POST/DYS/OB/LZA/00536/2022), stosując zasadę konkurencyjności. Postępowanie zostało przeprowadzone na podstawie Procedury Zakupów PGE Dystrybucja S.A. PROC 30031/F (obowiązująca w okresie 20.12.2021-5.12.2022);
- 2) „Budowa linii kablowej 110kV z traktem światłowodowym GPZ Łomża 1 – GPZ Łomża 2 na terenie Oddziału Białystok PGE Dystrybucja S.A.” (POST/DYS/OB/LZA/05433/2023), stosując zasady Ustawy Pzp.

Realizacja polityk wspólnoty dotyczących pomocy publicznej.

Projekt nie został objęty pomocą publiczną.

Realizacja polityk wspólnoty dotyczących ochrony środowiska.

Beneficjent nie miał obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko. Inwestycja, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.09.2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. 2019 poz. 1839), nie należy do żadnej z grup przedsięwzięć wymienionych w rozporządzeniu. Charakter inwestycji nie powoduje negatywnego oddziaływania na obszary chronione, w szczególności na gatunki, siedliska gatunków lub siedliska przyrodnicze obszarów Natura 2000 oraz ich integralność i powiązania z innymi formami ochrony przyrody. Projekt jest zgodny z zasadą zrównoważonego rozwoju oraz zasadą „nie czyń poważnych szkód” (Do No Significant Harm).

Realizacja polityk wspólnoty w zakresie polityki równych szans.

W PGE Dystrybucja S.A. obowiązują dokumenty wewnętrzne określające zbiór wartości i zasad, w tym odnoszących się do uniwersalnych praw zawartych w KPP oraz KPON zapewniających: równość szans i niedyskryminacji oraz poszanowanie godności i praw człowieka.

Na każdym etapie realizacji projektu Beneficjent zapewnia równe traktowanie oraz deklaruje równy dostęp do korzyści powstałych w wyniku realizacji projektu, tj. z dostępu do czystej energii elektrycznej.

Wyniki ww. kontroli oraz postanowienia wewnętrznych regulacji Beneficjenta potwierdzają, że polityki UE są przestrzegane.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

W aplikacji SKANER zweryfikowano m.in. spółkę PGE Dystrybucja S.A., zarząd Spółki, osoby wchodzące w skład zespołu zarządzającego projektem oraz Wykonawców z którymi podpisano umowę na realizację inwestycji. Nie wykryto powiązań osobowych, kapitałowych ani innych ryzyk mogących mieć wpływ na bezstronność realizacji projektu.

7. Podsumowanie ustaleń finansowych

Nie dotyczy.

8. Pouczenia końcowe

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 niezgłoszenia zastrzeżeń należy w ciągu 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej poinformować Instytucję kontrolującą o sposobie realizacji zaleceń.

9. Załączniki

Brak załączników.