INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI nr 4/2026

Nr działania:
01.04.01 POIiŚ

Nr i nazwa projektu:
Projekt nr POIS.01.04.01-00-0002/19 pn. Budowa inteligentnego systemu sieci dystrybucyjnej SN do wyprowadzenia 55 MW mocy z zespołu elektrowni fotowoltaicznych zlokalizowanych w Zgorzeleckim Klastrze Energii.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
NEO Dystrybucja Sp. z o.o.[1]
ul. Daszyńskiego 54a, 59-900 Zgorzelec

Termin kontroli:
28.07.2026 r. – 30.09.2026 r., w tym:
11-12.08.2026 r. - kontrola na miejscu realizacji projektu oraz w siedzibie Beneficjenta (w Zgorzelcu),
31.08.2026 r. - kontrola w siedzibie Beneficjenta (w Warszawie).

Zakres kontroli:
1. Wystąpienie znaczących modyfikacji w rozumieniu art. 71 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r., tj. w szczególności wykorzystywanie zgodnie z przeznaczeniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu;
2. Zachowanie celu projektu;
3. Sposób archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu;
4. Obowiązek prowadzenia działań w zakresie informacji i promocji;
5. Wystąpienie zmian mogących mieć wpływ na powstanie prawa do odliczania przez Beneficjenta podatku VAT;
6. Przestrzeganie zasady braku podwójnego finansowania wydatków;
7. Generowanie dochodu oraz jego właściwego uwzględnienia zgodnie z art. 61 oraz art. 65 ust. 8 rozporządzenia nr 1303/2013;
8. Uregulowania dotyczące przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją POIiŚ 2014-2020.

Tryb kontroli:
Planowa kontrola trwałości na miejscu realizacji projektu.

Nazwa i adres jednostki kontrolującej:
Biuro Kontroli i Audytu
Ministerstwo Klimatu i Środowiska
ul. Wawelska 52/54
00-922 Warszawa

Skład zespołu kontrolującego:
1. Marta Januszewska – kierownik zespołu,
2. Aleksander Wejman – członek zespołu,
3. Karol Wasilewski - członek zespołu.

Podstawy Prawne:
1. § 15 umowy o dofinansowanie nr POIS.01.04.01-00-0002/19 pn. „Budowa inteligentnego systemu sieci dystrybucyjnej SN do wyprowadzenia 55 MW mocy z zespołu elektrowni fotowoltaicznych zlokalizowanych w Zgorzeleckim Klastrze Energii” w ramach Działania 1.4 Rozwijanie i wdrażanie inteligentnych systemów dystrybucji działających na niskich i średnich poziomach napięcia Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 zawartej 2.10.2019 r. (z późn. zm.) z Gepol Dystrybucja Sp. z o.o.

[1]Beneficjent pismem z 12.10.2021 r. powiadomił o zmianie nazwy Spółki, tj. z Gepol Dystrybucja Sp. z o.o. na ZKLASTER Dystrybucja Sp. z o.o.; obecnie zgodnie z KRS nr 0000567563 z 22.07.2026 r. nazwa spółki to NEO Dystrybucja Sp. z o.o.

2. Art. 22 ust. 2 pkt 4 oraz art. 23 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020;
3. Podrozdział 2.4.5 Rozdział II oraz Rozdział IV Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń;

W ramach niniejszej kontroli zastosowano następujące techniki kontroli:
- analiza dokumentów źródłowych związanych z projektem,
- wyjaśnienia składane w trakcie kontroli przez upoważnionych pracowników Beneficjenta,
- lista sprawdzająca dotycząca badanego zakresu,
- wizja lokalna.

1. Wystąpienie znaczących modyfikacji w rozumieniu art. 71 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r., tj. w szczególności wykorzystywanie zgodnie z przeznaczeniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu.

Na podstawie pełnego odpisu KRS nr 0000567563 ustalono, że spółka została zarejestrowana 16.07.2015 r. pod firmą RENE SOLAR Sp. z o.o. Następnie zmieniono nazwę spółki: od 30.03.2017 r. funkcjonowała pod nazwą GEPOL Dystrybucja Sp. z o.o., od 15.09.2021 r. pod nazwą ZKlaster Dystrybucja Sp. z o.o., natomiast od 31.07.2023 r. pod nazwą NEO Dystrybucja Sp. z o.o. Zmiany te dotyczyły wyłącznie nazwy spółki i nie oznaczały zmiany beneficjenta. W całym okresie działalności spółka posługiwała się tym samym numerem identyfikacji podatkowej (6152047097), co potwierdza zachowanie ciągłości podmiotowej beneficjenta.

Umowa o dofinansowanie nr POIS.01.04.01-00-0002/19 (UoD) została zawarta przez GEPOL Dystrybucja Sp. z o.o. Zmiana nazwy spółki na ZKlaster Dystrybucja Sp. z o.o. a następnie na NEO Dystrybucja Sp. z o.o. nie spowodowała zmiany podmiotu będącego stroną umowy. W okresie trwałości projektu za wykonywanie obowiązków wynikających z umowy odpowiada zatem ten sam podmiot, działający obecnie pod firmą NEO Dystrybucja Sp. z o.o.

Ustalono, że nie wystąpiły przesłanki wskazujące na zmianę charakteru lub warunków realizacji projektu, zmianę własności infrastruktury, zaprzestanie działalności ani uzyskanie nieuzasadnionej korzyści. Ocena została przeprowadzona na podstawie dokumentacji księgowej beneficjenta, w szczególności ewidencji środków trwałych, dokumentów OT oraz oględzin przeprowadzonych w miejscu realizacji projektu[2]. Podczas oględzin zweryfikowano 7 z 55 prefabrykowanych stacji SN zlokalizowanych przy źródłach OZE, potwierdzono istnienie linii kablowych SN wraz z miejscem ich przyłączenia do GPO 20/110 kV oraz przeprowadzono oględziny 2 gospodarstw domowych należących do mikrosieci obejmującej łącznie 10 gospodarstw, wyposażonych m.in. w magazyny energii, przekształtniki energoelektroniczne oraz systemy pomiaru i sterowania.

Potwierdzono, że majątek[3] trwały powstały w wyniku realizacji projektu pozostaje własnością beneficjenta i znajduje się w jego dyspozycji. Zachowany został charakter własności wszystkich elementów infrastruktury, a sposób ich wykorzystania pozostaje zgodny z celami, założeniami i przeznaczeniem projektu.
Tym samym projekt nie podlegał zasadniczym modyfikacjom w rozumieniu art. 71 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013.

Ustalenia: Nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień w kontrolowanym obszarze.

2. Zachowanie celu projektu.

Przedmiotem projektu była budowa inteligentnego systemu dystrybucyjnego służącego do wyprowadzenia mocy ze źródeł odnawialnych oraz zwiększenia możliwości przyłączeniowych OZE na obszarze Zgorzeleckiego Klastra Energii. Zakres rzeczowy projektu obejmował budowę 55 stacji SN przy źródłach OZE, transformujących napięcie z nN na SN, oraz 45,2 km dwutorowej linii kablowej SN 20 kV wyposażonej w inteligentne funkcjonalności, w tym system pomiarowy. Projekt przewidywał również wdrożenie pilotażowego i demonstracyjnego modelu mikrosieci, umożliwiającego zarządzanie energią elektryczną pochodzącą z odnawialnych źródeł energii, w tym jej magazynowanie lub wykorzystywanie na poziomie gospodarstw domowych objętych systemem.

[2]Protokół oględzin z 11.08.2026 r.
[3]Na podstawie przedstawionej dokumentacji księgowej, OT oraz przeprowadzonych 11.08.2026 r. oględzin.

Głównym celem projektu było ograniczenie strat sieciowych poprzez wdrożenie technologii inteligentnych sieci „smart grid" oraz zwiększenie przepustowości infrastruktury elektroenergetycznej. Realizacja projektu miała umożliwić przyłączanie nowych mocy wytwórczych z odnawialnych źródeł energii do sieci elektroenergetycznej Operatora Systemu Dystrybucyjnego (OSD) o napięciu 110 kV. Projekt miał służyć także poprawie bezpieczeństwa energetycznego regionu, zwiększeniu efektywności wykorzystania energii, zmniejszeniu strat energii w sieciach dystrybucyjnych, zwiększeniu udziału OZE w bilansie energetycznym oraz aktywizowaniu odbiorców w zakresie zarządzania energią.

Zakres rzeczowy projektu w części dotyczącej wydatków kwalifikowalnych został zrealizowany w całości. Dokumentacja potwierdzająca zakończenie poszczególnych zadań[4] wskazuje, że inwestycja została zakończona, odebrana oraz oddana do użytkowania zgodnie z jej przeznaczeniem oraz założeniami projektu. Zakres zrealizowanych prac jest zgodny z informacjami wykazanymi we wnioskach o płatność, ewidencji finansowo-księgowej oraz ewidencji środków trwałych.

W projekcie zostały przewidziane do osiągnięcia następujące wartości docelowe wskaźników:

1. Wskaźniki produktu:

1) Liczba planowanych do wdrożenia funkcjonalności inteligentnej infrastruktury: wartość docelowa 8 szt.
2) Liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (CI 1): wartość docelowa 1 przedsiębiorstwo.
3) Liczba wybudowanych lub zmodernizowanych stacji elektroenergetycznych: wartość docelowa 55 szt.

2. Wskaźniki rezultatu:

1) Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej [MWh/rok]: wartość docelowa 4 536,24 MWh/rok.
2) Liczba dodatkowych użytkowników energii podłączonych do inteligentnych sieci (CI 33): wartość docelowa 66 użytkowników.
3) Liczba podmiotów podłączonych do sieci elektroenergetycznych: wartość docelowa 56 podmiotów.
4) Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej [GJ/rok]: wartość docelowa 590 904,58.
5) Liczba nowo utworzonych miejsc pracy – pozostałe formy [EPC5]: wartość docelowa 1 EPC.

We wniosku o płatność końcową[6] beneficjent zadeklarował osiągnięcie 100% wartości docelowych wszystkich wskaźników produktu oraz częściowe osiągnięcie wskaźników rezultatu.
Ze względu na niski stopień osiągnięcia wskaźników, Beneficjent został zobowiązany[7] do kwartalnego raportowania postępu w osiąganiu założonych wartości wskaźników rezultatu.
Pomimo nałożonego obowiązku Beneficjent nie przekazywał wymaganych sprawozdań kwartalnych w określonych terminach. Informacje dotyczące postępu w realizacji wskaźników były przekazywane wyłącznie w odpowiedzi na pisma kierowane przez Departament Funduszy Europejskich (DFE) a nie z inicjatywy własnej Beneficjenta, zgodnie z nałożonym przez DFE obowiązkiem sprawozdawczym.

W toku kontroli potwierdzono, że na etapie rozliczenia projektu Beneficjent nie osiągnął zakładanych wartości wskaźników rezultatu. We wniosku o płatność końcową oraz w piśmie z 23.06.2022 r. wykazano realizację wskaźników rezultatu na poziomie od 39,39% do 86,36%, w związku z czym Beneficjent wystąpił o wydłużenie terminu ich osiągnięcia do 31.12.2023 r., na co została wyrażona zgoda.
Analiza informacji przekazywanych przez Beneficjenta po zakończeniu realizacji projektu wskazuje, że poziom osiągnięcia wskaźników rezultatu systematycznie wzrastał. Według stanu na 30.06.2026 r. Beneficjent wykazał:

[4] Zadanie 1 - Prace przygotowawcze.
Zadanie 2 - Budowa 55 prefabrykowanych stacji SN zlokalizowanych przy źródłach OZE.
Zadanie 3 - Budowa linii kablowych SN w relacji: źródła OZE – Stacja R 312 Turów.
Zadanie 4 - Budowa linii kablowych SN w relacji: źródła OZE – GPO 20/110 kV.
Zadanie 5 - Budowa mikrosieci nV zasilanej z inteligentnego systemu sieci SN w Zgorzeleckim Klastrze Energii.
Zadanie 6 - Nadzór inwestorski nad pracami budowlanymi.
Zadanie 7 - Działania informacyjno-promocyjne.
Zadanie 8 - Zarządzanie projektem – wydatki osobowe.
Zadanie 9 - Zarządzanie projektem – pozostałe wydatki związane z realizacją projektu.
Zadanie 10 - Uzyskanie dostępu do terenu inwestycji – służebność przesyłu.

[5] Ekwiwalent pełnego czasu pracy (EPC) oznacza zatrudnienie odpowiadające jednemu pełnemu etatowi
[6] Zarówno w wersji nr 2 i 3 wniosku o płatność końcową nr POIS.01.04.01-00-0002/19-008
[7] Pismem znak: DFE-WW.322.9.2022.MD z 24.11.2022 r.

1. Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej na poziomie 4 468,50 MWh/rok, tj. 98,51% wartości docelowej.
2. Liczbę dodatkowych użytkowników energii podłączonych do inteligentnych sieci na poziomie 68 użytkowników, tj. 103,03% wartości docelowej.
3. Liczbę podmiotów podłączonych do sieci elektroenergetycznych na poziomie 58 podmiotów, tj. 103,57% wartości docelowej.
4. Zmniejszenie zużycia energii pierwotnej na poziomie 582 081,28 GJ/rok, tj. 98,51% wartości docelowej,
5. Liczbę nowo utworzonych miejsc pracy (EPC) na poziomie 1 EPC, tj. 100% wartości docelowej.

Wartości te zweryfikowano na podstawie dokumentów przekazanych przez Beneficjenta 16.09.2026 r.
W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono, że w okresie trwałości projektu Beneficjent osiągnął lub przekroczył wartości docelowe tylko trzech wskaźników rezultatu, tj. liczby dodatkowych użytkowników energii podłączonych do inteligentnych sieci (CI 33), liczby podmiotów podłączonych do sieci elektroenergetycznych oraz liczby nowo utworzonych miejsc pracy (EPC).
Natomiast w przypadku dwóch wskaźników rezultatu: „Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej" oraz „Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej" Beneficjent nie osiągnął w pełni zakładanych wartości docelowych. Wskaźniki te zostały zrealizowane na poziomie 98,51% wartości docelowych. Wartości osiągane przez Beneficjenta wykazują jednak tendencję wzrostową, co potwierdza kontynuowanie działań zmierzających do realizacji założonych celów projektu.
Powyższe dowodzi, że efekty projektu są utrzymywane, a realizowane działania nadal przyczyniają się do osiągania zakładanych korzyści w zakresie poprawy efektywności energetycznej, zwiększenia udziału odnawialnych źródeł energii oraz rozwoju inteligentnych sieci elektroenergetycznych.

Ponadto stwierdzono niespójności w zakresie raportowania wskaźnika „Liczba nowo utworzonych miejsc pracy - pozostałe formy (EPC)" oraz braki w dokumentacji potwierdzającej sposób jego wyliczenia.
W przypadku raportowania, w piśmie Beneficjenta z 23.06.2022 r., pominięto informację o stopniu realizacji tego wskaźnika. Następnie w informacji z 21.08.2025 r. wskazano osiągnięcie wskaźnika na poziomie 2 EPC przy założonej wartości docelowej 2 EPC, podczas gdy zgodnie z dokumentacją projektową wartość docelowa wskaźnika wynosiła 1 EPC. W kolejnym sprawozdaniu z 18.08.2026 r. Beneficjent wykazał realizację wskaźnika na poziomie 1 EPC przy wartości docelowej 1 EPC. Dokumentacja nie zawiera wyjaśnień dotyczących przyczyn rozbieżności pomiędzy prezentowanymi wartościami wskaźnika EPC.

Z dokumentacji aplikacyjnej projektu wynika, że wartość docelową wskaźnika określono na poziomie 1 EPC, czyli zatrudnienia odpowiadającego łącznie jednemu pełnemu etatowi.
Zgodnie z założeniami projektu zatrudnienie miało zostać utworzone na etapie operacyjnym i utrzymane przez 60 miesięcy w celu obsługi powstałej infrastruktury, w szczególności zapewnienia nadzoru technicznego lub serwisowego nad siecią po zakończeniu inwestycji.

W celu potwierdzenia realizacji wskaźnika beneficjent przedłożył:
1. dwie umowy o współpracy zawarte 29.06.2022 r. z osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą, na okres 36 miesięcy od 1.07.2022 r.;
2. dwie umowy o świadczenie usług zawarte 1.10.2024 r. z osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą, na czas nieoznaczony, przy czym jedna z tych osób była również stroną umowy zawartej 29.06.2022 r.;
3. umowę powierzenia czynności operatorskich oraz O&M OSDn zawartą 1.02.2026 r. ze spółką prawa handlowego, na okres trzech miesięcy, tj. od 1.02 do 30.04.2026 r.

Umowy zawarte 29.06.2022 r. na okres 36 miesięcy obowiązywały od 1.07.2022 r. do 30.06.2025 r. Jednocześnie od 1.10.2024 r. obowiązywały dwie umowy o świadczenie usług zawarte na czas nieoznaczony. Przedłożone dokumenty wskazują zatem na kontynuowanie współpracy z osobami wykonującymi zadania związane z eksploatacją infrastruktury.

Umowy nie zawierają jednak informacji pozwalających określić rzeczywisty wymiar zaangażowania poszczególnych osób w wykonywanie zadań związanych z projektem. W szczególności nie wskazują liczby godzin świadczenia usług w przyjętym okresie sprawozdawczym ani sposobu przeliczenia tego zaangażowania na ekwiwalent pełnego czasu

pracy. Na podstawie samych okresów obowiązywania umów nie można zatem ustalić, czy łączne zaangażowanie osób wykonujących zadania na rzecz Beneficjenta odpowiadało 1 EPC.

Również umowa zawarta ze spółką prawa handlowego nie pozwala na ustalenie wartości wskaźnika w przeliczeniu na EPC. Przedłożona dokumentacja nie wskazuje liczby osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji czynności operatorskich ani wymiaru ich zaangażowania. Ponadto umowa ta obowiązywała tylko przez trzy miesiące.

Przedłożona dokumentacja potwierdza zawarcie i obowiązywanie umów dotyczących wykonywania usług związanych z eksploatacją infrastruktury. Nie pozwala jednak ustalić rzeczywistego wymiaru zaangażowania poszczególnych osób ani sposobu jego przeliczenia na ekwiwalent pełnego czasu pracy. Nie wykazano również, w jaki sposób poszczególne umowy i wykonywane na ich podstawie zadania zostały uwzględnione przy ustalaniu wartości wskaźnika.

Ustalenia: Cel projektu oraz jego podstawowe efekty rzeczowe zostały utrzymane, jednak nie wykazano pełnego osiągnięcia wszystkich wartości docelowych wskaźników rezultatu, a prawidłowość wykazania wskaźnika „Liczba nowo utworzonych miejsc pracy - pozostałe formy (EPC)" wymaga uzupełnienia o wyjaśnienia dotyczące rozbieżności występujących w raportowanych wartościach oraz sposobu jego wyliczenia. Wydano zalecenia w tym zakresie.

3. Sposób archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu.

U Beneficjenta, NEO Dystrybucja Sp. z o.o. obowiązuje procedura archiwizacji dokumentacji projektowej pn. „Instrukcja archiwizacji dokumentacji projektów współfinansowanych z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020."
Dokumentacja projektowa jest archiwizowana zgodnie z obowiązującą procedurą i przechowywana w archiwum znajdującym się w siedzibie Beneficjenta przy ul. Daszyńskiego 54A, 59-900 Zgorzelec.
Beneficjent posiada oryginały dokumentów związanych z realizacją projektu, w tym dokumentację dotyczącą poniesionych nakładów i kosztów. Dokumenty są uporządkowane tematycznie i przechowywane w odpowiednio opisanych segregatorach. Dostęp do nich mają wyłącznie uprawnieni pracownicy spółki.
Potwierdzono, że dokumentacja projektowa jest przechowywana w sposób zapewniający jej dostępność, poufność, bezpieczeństwo oraz możliwość prześledzenia ścieżki audytu. Jest to zgodne z obowiązującymi wytycznymi oraz wymogami określonymi w § 14 UoD.

Ustalenia: Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w badanym obszarze.

4. Obowiązek prowadzenia działań w zakresie informacji i promocji.

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

- oznaczania znakiem Unii Europejskiej, barwami Rzeczypospolitej Polskiej i znakiem Funduszy Europejskich: wszystkich działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących projektu, wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu podawanych do wiadomości publicznej, dokumentów i materiałów dla osób i podmiotów uczestniczących w projekcie,
- umieszczenia tablicy pamiątkowej w miejscu realizacji projektu,
- umieszczenia opisu projektu na stronie internetowej,
- przekazywania osobom i podmiotom uczestniczącym w projekcie informacji, że projekt uzyskał dofinansowanie.

W trakcie oględzin[8] potwierdzono, że tablice pamiątkowe zostały umieszczone w miejscu realizacji inwestycji w miejscowości Ręczyn oraz przed siedzibą Beneficjenta w Zgorzelcu, przy ul. Daszyńskiego 54A. Obie tablice znajdowały się w miejscach ogólnodostępnych, dobrze widocznych oraz zostały wykonane z trwałych materiałów.
Potwierdzono również trwałe oznakowanie projektu (tabliczki i naklejki) na wybranych 7 z 55 stacji SN objętych projektem oraz na urządzeniach w 2 z 10 gospodarstw domowych tworzących mikrosieć nN.
Informacje zamieszczone na tabliczkach i naklejkach zawierały: nazwę Beneficjenta, tytuł i cel projektu, wymagany zestaw znaków graficznych oraz adres portalu www.mapadotacji.gov.pl. Oznakowanie było czytelne i umożliwiało łatwe zapoznanie się z jego treścią.

[8] Przeprowadzonych 11.08.2026 r.

Beneficjent zapewnił publikację informacji o projekcie na swojej stronie internetowej[9]. Zamieszczone informacje obejmują m.in. cel projektu, wartość całkowitą, wysokość dofinansowania, planowane efekty projektu oraz informację o współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej.

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji projektowej objętej kontrolą (m.in. kadrowej i księgowej) potwierdzono, że dokumenty związane z realizacją projektu zawierały wymagane oznaczenia graficzne, zgodne z postanowieniami UoD.

Ustalenia: Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

5. Wystąpienie zmian mogących mieć wpływ na powstanie prawa do odliczania przez Beneficjenta podatku VAT.

Beneficjent jest czynnym podatnikiem VAT o numerze identyfikacji podatkowej NIP6152047097. Podatek VAT w ramach poddziałania 1.4.1 jest kosztem niekwalifikowalnym. W okresie trwałości brak zmian w tym zakresie.

Ustalenia: Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

6. Przestrzeganie zasady braku podwójnego finansowania wydatków.

W trakcie kontroli na miejscu sprawdzono na próbie[10] faktury[11] dotyczące wydatków poniesionych na budowę inteligentnego systemu sieci dystrybucyjnej SN do wyprowadzenia 55 MW mocy zespołu elektrowni fotowoltaicznych zlokalizowanych w Zgorzeleckim Klastrze Energii. Dokumenty potwierdzają wydatki kwalifikowalne przedstawione do refundacji we wnioskach o płatność w kontrolowanym projekcie.

Przedstawione przez Beneficjenta oryginały dowodów księgowych wraz z załącznikami sporządzonymi do każdego dowodu księgowego zawierają opisy o współfinansowaniu poszczególnych wydatków w ramach UoD. Pozostałe obligatoryjne elementy opisu faktury zostały umieszczone na odrębnej kartce, stanowiącej załącznik do każdej faktury i zawierają elementy zgodne z Załącznikiem nr 4 do Zaleceń[12]. Na dowodach księgowych nie znajdowały się żadne adnotacje mogące wskazywać na złamanie zasady zakazu podwójnego finansowania. Stwierdzono, że opisy dowodów księgowych wynikające z Zaleceń[13] zostały sporządzone prawidłowo.

Ponadto na podstawie wyciągu z ewidencji księgowej stwierdzono, że Beneficjent w ramach projektu nie uzyskał innych przychodów niż przychody z wpływu z dotacji.

Potwierdzono, że nie naruszono zakazu podwójnego finansowania.

Ustalenia: Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

---

[9] https://neodystrybucja.pl/ (dostęp: 03.09.2026 r.).

[10] Wydatki do kontroli wybrano w sposób celowy z wydatków rozliczonych we wnioskach o płatność. Do próby wybrano dowody księgowe dokumentujące 100% wydatków kwalifikowalnych dotyczących realizacji rzeczowego zakresu inwestycji, stanowiących kwotę 28 727 292,66 zł.

[11] FU/19/12/37 (wartość faktury 30 750 zł, kwalifikowalne 25 000 zł); FU/20/01/63 (wartość faktury 147 600 zł, kwalifikowalne 120 000 zł); FU/20/03/1 (wartość faktury 2 709 944,35 zł, kwalifikowalne 2 203 206,79 zł); FU/20/03/22 (wartość faktury 2 569 995,78 zł, kwalifikowalne 2 089 427,46 zł); FU/20/03/23 (wartość faktury 1 713 330,52 zł, kwalifikowalne 1 392 951,64 zł); FU/20/04/1 (wartość faktury 1 713 330,52 zł, kwalifikowalne 1 392 951,64 zł); FU/20/04/5 (wartość faktury 1 998 885,61 zł, kwalifikowalne 1 625 110,25 zł); FU/20/04/6 (wartość faktury 1 998 885,61 zł, kwalifikowalne 1 625 110,25 zł); FU/20/04/23 (wartość faktury 2 569 995,78 zł, kwalifikowalne 2 089 427,46 zł); FU/20/04/25 (wartość faktury 2 884 426,05 zł, kwalifikowalne 2 345 061,83 zł); FU/20/08/3 (wartość faktury 954 161,87 zł, kwalifikowalne 775 741,36 zł); FU/20/05/4 (wartość faktury 2 891 603,31 zł, kwalifikowalne 2 350 897 zł); FU/20/05/9 (wartość faktury 3 222 106,54 zł, kwalifikowalne 2 619 598,82 zł); FU/20/09/39 (wartość faktury 389 531,85 zł, kwalifikowalne 316 692,57 zł); FU/20/05/13 (wartość faktury 1 700 780,93 zł, kwalifikowalne 1 382 748,73 zł); FU/20/06/13 (wartość faktury 1 918 244,79 zł, kwalifikowalne 1 559 548,62 zł); FU/20/06/20 (wartość faktury 759 446,07 zł, kwalifikowalne 617 435,84 zł); FU/20/07/4 (wartość faktury 937 401,13 zł, kwalifikowalne 762 114,74 zł); FU/20/08/22 (wartość faktury 24 600 zł, kwalifikowalne 20 000 zł); FU/20/08/23 (wartość faktury 41 820 zł, kwalifikowalne 34 000 zł); FU/20/12/60 (wartość faktury 6 030 154,93 zł, kwalifikowalne 3 234 267,66 zł); FU/20/08/24 (wartość faktury 179 580 zł, kwalifikowalne 146 000 zł).

[12] Zalecenia w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, z 19.01.2017 r.

[13] Tamże.

7. Generowanie dochodu oraz jego właściwego uwzględnienia zgodnie z art. 61 oraz art. 65 ust. 8 rozporządzenia nr 1303/2013.

Projekt stanowiący przedmiot kontroli uzyskał wsparcie w ramach poddziałania 1.4.1, tj. „Wsparcie budowy inteligentnych sieci elektroenergetycznych o charakterze pilotażowym i demonstracyjnym" Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020. Projekt jest wyłączony ze stosowania art. 61 ust. 3 i 5 rozporządzenia nr 1303/2013[14] na podstawie art. 61 ust. 8 tego rozporządzenia, ponieważ wsparcie udzielone w ramach projektu stanowi pomoc publiczną[15]. Otrzymana pomoc stanowi pomoc publiczną w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej. .

Projekt nie stanowi dużego projektu w rozumieniu art. 100 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013.

Ustalenia: Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

8. Uregulowania dotyczące przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją POIiŚ 2014-2020.

Ocena została przeprowadzona na podstawie powierzenia przetwarzania danych osobowych 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 POIiŚ 2014-2020 (CST).

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że GEPOL Dystrybucja Sp. z o. o.:

- posiadał dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjno prawne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych, w tym w szczególności politykę ochrony danych osobowych oraz instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych,
- przetwarzał w zakresie wyznaczonym przez administratora danych w systemie, tj. ministra właściwego do spraw funduszy i polityki regionalnej,
- prowadził ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, która zawierała daty nadania uprawnień oraz datę ich odwołania,
- dopuszczał do przetwarzania danych osobowych wyłącznie pracowników, posiadających ważne imienne upoważnienia,
- powierzył przetwarzanie danych osobowych innym podmiotom,
- nie był zobowiązany do realizacji obowiązku informacyjnego wobec osób, których dane osobowe są przetwarzane, ponieważ nie wystąpiły okoliczności powodujące powstanie takiego obowiązku,
- prowadził Rejestr Kategorii Czynności Przetwarzania Podmiotu Przetwarzającego, 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).

Obecnie, NEO Dystrybucja Sp. z o.o. realizuje obowiązek informacyjny art. 13 i 14 RODO poprzez zamieszczenie na stronie internetowej treści klauzul informacyjnych https://neodystrybucja.pl/rodo/ .

[14] ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006.

[15] 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 (Dz.U. 2021.1815).

Potwierdzono, że GEPOL Dystrybucja Sp. z o.o., któremu powierzono przetwarzanie danych osobowych, przetwarzał te dane zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa oraz postanowieniami zawartego Porozumienia[16]. Jednakże niezbędna jest aktualizacja dokumentacji dotyczącej przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją projektu nr POIS.01.04.01-00-0002/19, w tym w szczególności polityki ochrony danych osobowych. Dokumentacja powinna uwzględniać aktualną firmę Beneficjenta, tj. NEO Dystrybucja Sp. z o.o., oraz zapewniać jednoznaczną identyfikację podmiotu jako następcy działającego wcześniej pod firmami GEPOL Dystrybucja Sp. z o.o. i ZKlaster Dystrybucja Sp. z o.o. Wydano zalecenia w tym zakresie.

Ustalenia: Stwierdzono uchybienie w kontrolowanym obszarze.

9. Zalecenia.

Lp.	Punkt w części informacji pokontrolnej	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności[17]
1.	2. Zachowanie celu projektu.	Brak możliwości ustalenia rzeczywistego wymiaru zaangażowania osób wykonujących zadania w ramach realizacji wskaźnika „Liczba nowo utworzonych miejsc pracy – pozostałe formy (EPC)”.	Uzupełnienie dokumentacji dotyczącej wskaźnika „Liczba nowo utworzonych miejsc pracy – pozostałe formy (EPC)” o dokumenty umożliwiające ustalenie rzeczywistego wymiaru zaangażowania osób wykonujących zadania związane z projektem oraz jego przeliczenie na ekwiwalent pełnego czasu pracy (EPC).	14 dni	wysoki
2.	2. Zachowanie celu projektu.	Brak raportowania o realizacji wskaźników	Zapewnić terminowe przekazywanie wymaganych informacji dotyczących realizacji wskaźników, zgodnie z obowiązkiem sprawozdawczym nałożonym przez DFE, tj. co kwartał, począwszy od III kwartału 2026 r.	Zalecenie prewencyjne	wysoki

[16] Porozumienie w sprawie powierzenia przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 zawarte w Warszawie 2.10.2019 r.

[17] Hierarchia: wysoki, średni, niski.

3.	8. Przestrzeganie przez Beneficjenta uregulowań dotyczących przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją POIiŚ 2014-2020.	Brak aktualizacji dokumentacji dotyczącej przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją projektu nr POIS.01.04.01-00-0002/19, w tym w szczególności polityki ochrony danych osobowych.	Aktualizacja procedur wewnętrznych, w tym co najmniej polityki ochrony danych osobowych.	14 dni	wysoki
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań – 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej. W przypadku zalecenia prewencyjnego, odstępuje się od zobowiązania beneficjenta do przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań.					

Podpisy zespołu kontrolującego:

Marta Januszewska
(kierownik Zespołu kontrolującego) Podpisano w EZD.

Aleksander Wejman
(członek Zespołu kontrolującego) Podpisano w EZD.

Karol Wasilewski
(członek Zespołu kontrolującego) pracownik nieobecny

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej lub osoby upoważnionej:

Waldemar Brodziuk
Zastępca Dyrektora Biura Kontroli i Audytu Podpisano w EZD.

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