

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 4/2025

Nr działania:

01.04.01 POIŚ

Nr i nazwa projektu:

Projekt nr POIS.01.04.01-00-0018/17 pn. „Budowa sieci inteligentnej na terenie północnej Wielkopolski (OD Poznań pñ.) poprzez modernizację i przebudowę linii i stacji SN i nn, automatyzację linii i stacji w wyniku zastosowania zdalnego sterowania i elektroenergetycznej automatyki zabezpieczeniowej, w tym wskaźników przepływu prądów zwarciovych” (dalej: Projekt).

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

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

Termin kontroli:

1.08.2025 r. - 30.09.2025 r., w tym 25-27.08.2025 r. - kontrola na miejscu realizacji projektu oraz w siedzibie Beneficjenta.

Zakres kontroli:

1. Brak znaczących modyfikacji w projekcie w rozumieniu art. 71 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r., a więc w szczególności czy majątek wytworzony w wyniku realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.
2. Zachowanie celu projektu poprzez osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu.
3. Sposób archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu.
4. Wypełnienie obowiązku prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych.
5. Zmiany mogące mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez Beneficjenta podatku VAT.
6. Zakaz podwójnego finansowania.
7. Wygenerowanie przez projekt dochodu i jego uwzględnienia zgodnie z art. 61 oraz art. 65 ust. 8 rozporządzenia nr 1303/2013.
8. Przestrzeganie przez Beneficjenta uregulowań dotyczących przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją POIŚ 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. Edyta Obrzut – kierownik zespołu,
2. Karol Wasilewski – członek zespołu,
3. Aleksander Wejman – członek zespołu.

Podstawy Prawne:

- § 15 umowy o dofinansowanie nr POIS.01.04.01-00-0018/17 pn. „Budowa sieci inteligentnej na terenie północnej Wielkopolski (OD Poznań pñ.) poprzez modernizację i przebudowę linii i stacji SN i nn, automatyzację linii i stacji w wyniku zastosowania zdalnego sterowania i elektroenergetycznej

automatyki zabezpieczeniowej, w tym wskaźników przepływu prądów zwarciovych” z 27.10.2017 r. z późn. zm. (dalej: umowa o dofinansowanie),

- art. 22 ust. 2 pkt 4 oraz art. 23 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020¹,
- Podrozdział 2.4.5 Rozdziału II oraz Rozdziału IV Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń².

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. Brak znaczących modyfikacji w projekcie w rozumieniu art. 71 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., a więc w szczególności czy majątek wytworzony w wyniku realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.

Zbadano, czy nie wystąpiły przesłanki wskazujące na zmianę charakteru lub warunków realizacji projektu, własności, zaprzestania działalności lub uzyskania nieuzasadnionej korzyści.

Weryfikację w/w warunków przeprowadzono w oparciu o dokumentację księgową Spółki, tj.: wydruki ewidencji środków trwałych, dowody przyjęcia do użytkowania środków trwałych OT oraz oględziny przeprowadzone w miejscu realizacji projektu³.

Ustalono⁴, że majątek powstały w wyniku realizacji projektu pozostaje w trwałym zarządzie Beneficjenta, co jest zgodne z warunkiem dotyczącym zachowania charakteru własności wszystkich elementów infrastruktury. Nie stwierdzono, aby wykorzystywano go w sposób niezgodny z celami i charakterem projektu.

Potwierdzono, że kontrolowany projekt nie podlegał zasadniczym modyfikacjom w rozumieniu art. 71 ust. 1 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 uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006⁵ (dalej: Rozporządzenie nr 1303/2013) w szczególności majątek pozyskany w wyniku realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.

Ustalenia: Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

2. Zachowanie celu projektu poprzez osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu.

Przedmiotem projektu nr POIS.01.04.01-00-0018/17 była budowa sieci inteligentnej na terenie północnej Wielkopolski (OD Poznań płn.) poprzez modernizację i przebudowę linii i stacji SN i nn, automatyzację linii i stacji w wyniku zastosowania zdalnego sterowania i elektroenergetycznej automatyki zabezpieczeniowej, w tym wskaźników przepływu prądów zwarciovych⁶.

Głównym celem projektu było zapewnienie efektywnego i zrównoważonego pod względem ekonomicznym i technicznym systemu energetycznego, o niskim poziomie strat oraz wysokim poziomie jakości oraz bezpieczeństwa dostaw i ochrony.

Zgodnie z umową o dofinansowanie projekt obejmował realizację następujących zadań:

Zadanie 1. Budowa sieci inteligentnej wraz z infrastrukturą towarzyszącą.

¹ Dz. U. 2020 poz. 818 z późn. zm.

² Wersja 7, Warszawa, 1.04.2025 r.

³ Protokół z oględzin przeprowadzonych 26 sierpnia 2025 r.

⁴ Na podstawie dokumentacji księgowej, dokumentów OT i oględzin.

⁵ Dz.Urz.UE.L 2013 Nr 347, str. 320.

⁶ Zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie z 25 lipca 2017 r.

Wykonano prace w trybie "pod klucz" związane z budową sieci inteligentnej oraz infrastrukturą towarzyszącą, zrealizowane w szczególności poprzez modernizację i przebudowę sieci, automatyzację linii i stacji w wyniku zastosowania zdalnego sterowania i elektroenergetycznej automatyki zabezpieczeniowej, modernizację istniejących i instalację nowych urządzeń automatyki sieciowej, spełniających standard systemu FDIR, instalację układów AMI u wybranych odbiorców. Ponadto zapewnione zostały niezbędne urządzenia wynikające z projektów technicznych, a także zrealizowano prace i działania konieczne do uruchomienia i rozruchu nowej infrastruktury.

Zadanie 2. Zakup gruntów (wydatki niekwalifikowane).

Pozyskano prawa do dysponowania gruntami niezbędnymi do realizacji projektu. Zadanie obejmowało nabycie tytułów prawnych do nieruchomości, w szczególności służebności przesyłu.

Zadanie 3. Działania informacyjne i promocyjne (wydatki niekwalifikowane).

Zakupiono tablice informacyjne i pamiątkowe i umieszczono je w miejscach realizacji projektu.

Zadanie 4. Przygotowanie projektu.

Opracowano dokumentację niezbędną do realizacji projektu, w szczególności wykonano dokumentację projektową (budowlaną i wykonawczą), a także uzyskano niezbędne zgody i decyzje formalno-prawne, co w konsekwencji umożliwiło wykonawcy pozyskanie zezwolenia na realizację całego zakresu inwestycji. Prace związane z przygotowaniem projektu były wykonane przez wybranego wykonawcę w trybie „pod klucz”.

Przeprowadzone oględziny⁷ potwierdziły, że wszystkie zaplanowane działania w projekcie zostały wykonane zgodnie z planem. Dokumenty potwierdzają, że inwestycja została zakończona, odebrana i przyjęta do użytkowania zgodnie z jej przeznaczeniem i celami projektu. Potwierdzono zgodność zakresu rzeczowego projektu z informacjami znajdującymi się we wnioskach o płatność, w ewidencji finansowo-księgowej i zestawieniu środków trwałych.

Osiągnięte wskaźniki.

Potwierdzono, że rzeczywisty stan projektu zgadza się z załącznikiem pn. „Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu”⁸.

Potwierdzenie realizacji wskaźnika: Liczba planowanych do wdrożenia funkcjonalności inteligentnej infrastruktury.

Zgodnie z Raportem z wdrożenia funkcjonalności inteligentnej infrastruktury elektroenergetycznej w projekcie pn.: Budowa sieci inteligentnej na terenie północnej Wielkopolski (OD Poznań pñ.) poprzez modernizację i przebudowę linii i stacji SN i nn, automatyzację linii i stacji w wyniku zastosowania zdalnego sterowania i elektroenergetycznej automatyki zabezpieczeniowej, w tym wskaźników przepływu prądów zwarciovych,⁹ wdrożonych zostało 8 funkcjonalności inteligentnej infrastruktury elektroenergetycznej¹⁰. Wskaźnik został osiągnięty na poziomie 100%.

Potwierdzenie realizacji wskaźnika: Liczba wybudowanych lub zmodernizowanych stacji elektroenergetycznych.

Na podstawie przeprowadzonych oględzin, dokumentacji finansowej, dokumentów OT, wydruków z ewidencji środków trwałych, protokołu odbioru końcowego oraz zawiadomień o zakończeniu budowy z 30.05.2023 r., 05.07.2023 r., 28.07.2023 r., 05.10.2023 r., 13.11.2023 r., 23.11.2023 r., 24.11.2023 r., 12.12.2023 r., 13.12.2023 r., 04.03.2024 r., 06.03.2024 r. (wraz z potwierdzeniem Powiatowego Inspektora Nadzoru

⁷ 26.08.2025 r.

⁸ Zgodnie z załącznikiem nr 5 do Aneksu nr POIS.01.04.01-00-0018/17-06 z 02.05.2024 r. do umowy o dofinansowanie POIS.01.04.01-00-0018/17-00 z 27.10.2017 r.

⁹ Czerwiec 2024 r.

¹⁰ Funkcjonalności: 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 automatycznej kontroli poziomu napięcia i poziomu mocy biernej na magistrali, 6. funkcja automatycznej dostawy usług systemowych (m.in. kontrola napięcia, częstotliwości i regulacji mocy biernej), 7. funkcja pomiaru obciążenia w czasie rzeczywistym wraz z wizualizacją oraz 8. funkcja zarządzania energią przez odbiorcę.

Budowlanego o przyjęciu zawiadomienia bez sprzeciwu), potwierdzono realizację budowy lub modernizacji 15 stacji elektroenergetycznych. Wskaźnik realizacji został osiągnięty na poziomie 100%.

Potwierdzenie realizacji wskaźnika: Liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie.

W ramach projektu wsparcie otrzymało jedno przedsiębiorstwo Enea Operator Sp. z o.o. Otrzymanie wsparcia zostało potwierdzone poprzez zrealizowanie projektu zgodnie z zawartą umową, jego rozliczenie na podstawie składanych wniosków o płatność oraz zatwierdzenie wniosku o płatność końcową¹¹. Wskaźnik realizacji został osiągnięty na poziomie 100%.

Potwierdzenie realizacji wskaźnika: Liczba dodatkowych użytkowników energii podłączonych do inteligentnych sieci.

Wartość wskaźnika stanowi liczba odbiorców przyłączonych do sieci objętej projektem, którzy w wyniku jego realizacji stali się użytkownikami sieci inteligentnej. Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta¹² realizacja wskaźnika została potwierdzona na podstawie danych z czerwca 2024 r., pozyskanych z systemów zarządzania siecią stosowanych przez Beneficjenta, tj. SCADA/dpPower/SYNDIS/OMS. Na potwierdzenie osiągnięcia wskaźnika Beneficjent przekazał wydruk z systemu,¹³ który zawiera dane umożliwiające identyfikację stacji elektroenergetycznych oraz liczbę podłączonych do nich odbiorców. Deklarowano 18 998 nowych użytkowników i tyłu zostało podłączonych do inteligentnych sieci.

Potwierdzenie realizacji wskaźnika: Zmniejszenie zużycia energii pierwotnej.

Wskaźnik uwzględnia redukcję strat w procesie przesyłu energii elektrycznej na skutek realizacji projektu, stanowi zatem odzwierciedlenie wskaźnika "ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej" w jednostkach pracy, tj. gigadżulach (GJ). Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta¹⁴ wartość wskaźnika została osiągnięta na poziomie 388,12 GJ/rok, a zatem na poziomie wyższym niż pierwotnie zakładano.

Określenie wartości wskaźnika następuje zgodnie z metodologią:

$107,81 \text{ MWh/rok (wartość wskaźnika "ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej")} \times 3,6 \text{ GJ/MWh} = 388,12 \text{ GJ/rok}^{15}$.

Potwierdzenie realizacji wskaźnika: Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej.

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta¹⁶ wartość wskaźnika określona została na podstawie parametrów technicznych poszczególnych elementów sieci objętych projektem przed i po modernizacji i wynosi ona 107,81 MWh/rok, a zatem na poziomie wyższym niż pierwotnie zakładano. Beneficjent przekazał obliczenia potwierdzające osiągnięcie wartości docelowej wskaźnika „ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej”¹⁷ wraz z opisem przyjętej metodologii wykonania tych obliczeń¹⁸.

Potwierdzenie realizacji wskaźnika: Liczba podmiotów podłączonych do sieci elektroenergetycznych.

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta¹⁹ realizacja wskaźnika została potwierdzona na podstawie danych z czerwca 2024 r. pozyskanych z systemów zarządzania siecią stosowanych przez Beneficjenta, tj. SCADA/dpPower/SYNDIS/OMS. Beneficjent przekazał wydruk z systemu²⁰, który zawiera dane

¹¹ Wniosek o płatność końcową nr POIS.01.04.01-00-0018/17-029-02.

¹² Oświadczenie Beneficjenta z 07.06.2024 r., dotyczące realizacji wskaźnika rezultatu w projekcie pn. „Budowa sieci inteligentnej na terenie północnej Wielkopolski (OD Poznań Płn.) poprzez modernizację i przebudowę linii i stacji SN i nn, automatyzację linii i stacji w wyniku zastosowania zdalnego sterowania i elektroenergetycznej automatyki zabezpieczeniowej, w tym wskaźników przepływu prądów zwarciovych” objętym umową o dofinansowanie nr POIS.01.04.01-00-0018/17-00.

¹³ Mejl z 3.10.2025 r., plik: Zestawienie_liczba odbiorców.jpg.

¹⁴ Oświadczenie Beneficjenta z 24.07.2025 r., dotyczące realizacji wskaźnika rezultatu w projekcie pn. „Budowa sieci inteligentnej na terenie północnej Wielkopolski (OD Poznań Płn.) poprzez modernizację i przebudowę linii i stacji SN i nn, automatyzację linii i stacji w wyniku zastosowania zdalnego sterowania i elektroenergetycznej automatyki zabezpieczeniowej, w tym wskaźników przepływu prądów zwarciovych” objętym umową o dofinansowanie nr POIS.01.04.01-00-0018/17-00.

¹⁵ 1 MWh $\approx$ 3,6 GJ.

¹⁶ Oświadczenie Beneficjenta z 24.07.2025 r., dotyczące realizacji wskaźnika rezultatu w projekcie pn. „Budowa sieci inteligentnej na terenie północnej Wielkopolski (OD Poznań Płn.) poprzez modernizację i przebudowę linii i stacji SN i nn, automatyzację linii i stacji w wyniku zastosowania zdalnego sterowania i elektroenergetycznej automatyki zabezpieczeniowej, w tym wskaźników przepływu prądów zwarciovych” objętym umową o dofinansowanie nr POIS.01.04.01-00-0018/17-00.

¹⁷ Obliczenia potwierdzające osiągnięcie wartości docelowej wskaźnika „ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej”.

¹⁸ Wyjaśnienia dot. wskaźnika rezultatu „ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej”.

¹⁹ Oświadczenie Beneficjenta z 07.06.2024 r., dotyczące realizacji wskaźnika rezultatu w projekcie pn. „Budowa sieci inteligentnej na terenie północnej Wielkopolski (OD Poznań Płn.) poprzez modernizację i przebudowę linii i stacji SN i nn, automatyzację linii i stacji w wyniku zastosowania zdalnego sterowania i elektroenergetycznej automatyki zabezpieczeniowej, w tym wskaźników przepływu prądów zwarciovych” objętym umową o dofinansowanie nr POIS.01.04.01-00-0018/17-00.

²⁰ Mejl z 3.10.2025 r., plik: Zestawienie_liczba odbiorców.jpg.

umożliwiający identyfikację stacji elektroenergetycznych oraz liczbę podłączonych do nich odbiorców. Wskaźnik został osiągnięty na poziomie 101%.

Ustalenia: Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

3. Sposób archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu

Oceny prawidłowości przechowywania dokumentacji związanej z projektem dokonano na podstawie czynności kontrolnych na miejscu realizacji projektu i w siedzibie Beneficjenta oraz na podstawie analizy przekazanej dokumentacji²¹.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono funkcjonującą u Beneficjenta procedurę archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją Projektu²². Potwierdzono, że stosowane zasady są zgodne z postanowieniami § 14 Umowy o dofinansowanie.

Na podstawie przeprowadzonych oględzin miejsc przechowywania dokumentacji związanej z realizacją kontrolowanego projektu w ENEA Operator Sp. z o.o.²³ 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 Umowie o dofinansowanie. Dokumenty w formie papierowej, znajdujące się w lokalizacjach wskazanych przez Beneficjenta, są posegregowane tematycznie i znajdują się w opisanych segregatorach w zamykanych na klucz szafach i pomieszczeniach, do których dostęp mają wyłącznie uprawnieni pracownicy. W trakcie czynności kontrolnych na miejscu Beneficjent przedłożył oryginały dokumentacji projektowej, w tym związanej z poniesionymi nakładami i kosztami w ramach projektu²⁴.

Ustalenia: Nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w badanym obszarze.

4. Wypełnienie obowiązku prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych

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 informację, że projekt uzyskał dofinansowanie.

W trakcie oględzin²⁵ potwierdzono, że tablice pamiątkowe zostały zamieszczone:

- w miejscu realizacji inwestycji na terenie stacji GPZ Piła Centrum, GPZ Piła Północ - w miejscu ogólnodostępnym i widocznym umieszczona została tablica pamiątkowa wykonana z trwałych materiałów,
- w miejscu realizacji inwestycji na terenie stacji transformatorowych: Piła 765675 i Pobórka Wielka 774234 - w miejscu ogólnodostępnym, tj. przed głównym wejściem umieszczona została tablica pamiątkowa wykonana z trwałych materiałów.

²¹Zespół Kontrolny zweryfikował zgodność procedury wewnętrznej Beneficjenta dotyczącej archiwizacji z: art. 140 rozporządzenia 1303/2013, art. 25 rozporządzenia 480/2014 i art. 15 rozporządzenia 659/1999 oraz § 14 Umowy o dofinansowanie nr POIS.01.04.01-00-0018/17-00 z 27.10.2017 r.

²²Regulamin przechowywania i udostępniania dokumentów w ramach realizacji projektów współfinansowanych z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 i Regionalnych Programów Operacyjnych” zatwierdzony Uchwałą nr 217/2018 Zarządu ENEA Operator Sp. z o.o. z dnia 28.08.2018 r. oraz „Procedurę prowadzenia archiwum w ENEA Operator Sp. z o.o.” zatwierdzoną i zmienioną przez Wiceprezesa Zarządu ds. Pracowniczych w dniach 01.09.2016 r. i 08.09.2020 r.

²³ W budynku przy ul. Strzeszyńskiej 58 w Poznaniu (gdzie znajduje się dokumentacja aplikacyjna, dokumentacja przetargowa) oraz w budynku przy ul. Panny Marii 2 w Poznaniu (gdzie znajduje się dokumentacja z realizacji projektu).

²⁴ Beneficjent w wiadomości e-mail z 12.09.2025 r. poinformował, że faktury w formie papierowej przechowywane są w Centrum Zarządzania Dokumentami ul. Zacisze 28, 65-792 Zielona Góra. Faktury elektroniczne znajdują się natomiast w systemie EOD (Elektroniczny Obieg Dokumentów).

²⁵ W trakcie oględzin przeprowadzonych 26.08.2025 r. oraz na podstawie przekazanej przez Beneficjenta dokumentacji.

Informacje umieszczone na tablicach zawierają: nazwę Beneficjenta, tytuł i cel projektu, obowiązujący układ logo, a także adres portalu Mapa dotacji²⁶. Znaki i informacje są czytelne, w łatwy sposób można zapoznać się z jej treścią.

Beneficjent umieścił informację o projekcie na swojej stronie internetowej²⁷, która zawiera podstawowe dane o projekcie m.in. kwotę dofinansowania, cel i efekty projektu wraz z informacją o pomocy otrzymanej z Unii Europejskiej.

Beneficjent we właściwy sposób 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 lub przeznaczone były dla uczestników projektu, odpowiednimi znakami graficznymi Funduszy Europejskich i znakami Unii Europejskiej, logotypami POIiŚ w sposób zgodny z wymogami zawartymi w Umowie o dofinansowanie.

Ustalenia: nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

5. Zmiany mogące mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez beneficjenta podatku VAT

Nie dotyczy.

Beneficjent jest czynnym podatnikiem VAT o numerze identyfikacji podatkowej NIP: 782-237-71-60.

Podatek VAT w ramach poddziałania 1.4.1 jest kosztem niekwalifikowalnym.

6. Zakaz podwójnego finansowania

W trakcie kontroli sprawdzono na próbie²⁸ faktury²⁹ dotyczące wydatków poniesionych na budowę sieci inteligentnej na terenie północnej Wielkopolski (OD Poznań pñ.) poprzez modernizację i przebudowę linii i stacji SN i nn, automatyzację linii i stacji w wyniku zastosowania zdalnego sterowania i elektroenergetycznej automatyki zabezpieczeniowej, w tym wskaźników przepływu prądów zwarciovych.

W ramach projektu Beneficjent poniósł wydatki kwalifikowalne w wysokości 28 413 300,00 zł. Wartość wydatków kwalifikowalnych podlegających kontroli na próbie wynosi 11 548 582,91 zł, co stanowi 40,64% poniesionych przez Beneficjenta wydatków kwalifikowalnych.

Dokumenty finansowe dotyczące realizacji projektu potwierdzają wartość poniesionych przez Beneficjenta nakładów inwestycyjnych. Opisy faktur potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowalne zawierają wszystkie wymagane w systemie POIiŚ elementy. Na dokumentach tych umieszczono logo: „Fundusze Europejskie Infrastruktura i Środowisko” oraz logo Unii Europejskiej ze wskazaniem Funduszu Spójności, numer umowy o dofinansowanie, numer umowy z wykonawcą. W dokumentacji znajdują się dokumenty potwierdzające dokonanie zapłat oraz protokoły odbioru potwierdzające realizację poszczególnych etapów robót.

Księgowość w projekcie prowadzona jest elektronicznie. Do faktur w elektronicznym systemie obiegu dokumentów załączone są opisy faktur, raporty i inne dokumenty identyfikujące dany wydatek. Sposób dokumentowania przebiegu operacji finansowych umożliwia kontrolę tych operacji. Na dowodach księgowych oraz w systemie księgowym nie znajdowały się żadne adnotacje mogące wskazywać na złamanie zasady zakazu podwójnego finansowania.

Potwierdzono, że nie naruszono zakazu podwójnego finansowania.

Ustalenia: Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

²⁶ www.mapadotacji.gov.pl.

²⁷ <https://www.operator.enea.pl/inwestycje/inwestycje-unijne/2014-2020/program-infrastruktura-i-srodowisko> (dostęp: 24.09.2025 r.).

²⁸ Wydatki do kontroli wybrano w sposób celowo-losowy: z wydatków rozliczonych we wnioskach o płatność (z 29 pozycji) wybrano w sposób celowy 3 wydatki o najwyższej wartości wydatków kwalifikowanych (po jednym z każdej kategorii wydatków Projektu tj. przygotowanie projektu, roboty budowlane oraz informacja i promocja). Z pozostałej puli 26 wydatków wybrano losowo 3 wydatki (przy wykorzystaniu generatora liczb losowych ze strony internetowej generatorliczb.pl).

²⁹ Faktura nr SP0004/06/23. na kwotę brutto 224 229,49 zł (kwota wydatków kwalifikowanych 182 300,40 zł), Faktura nr SP0002/10/23. na kwotę brutto 1 395 268,95zł (kwota wydatków kwalifikowanych 1 134 365,00 zł), Faktura SP0006/11/23 na kwotę brutto 2 958 192,90 zł (kwota wydatków kwalifikowanych 2 405 034,87 zł), Faktura nr SP0008/11/23 na kwotę brutto 7 273 401,42 zł (kwota wydatków kwalifikowanych 5913334,49 zł), Faktura nr SP0009/11/23 na kwotę brutto 2 594 840,93zł (kwota wydatków kwalifikowanych 1 913 548,15 zł), Faktura nr 696/D/10/2018 na kwotę brutto 17 109,3 zł (kwota wydatków kwalifikowanych 0,00 zł).

7. Wygenerowanie przez projekt dochodu, który nie został uwzględniony w myśl art. 61 ust. 3 i 5 rozporządzenia nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

Projekt jest wyłączony ze stosowania art. 61 ust. 3 i 5 w związku z ust. 8 Rozporządzenia nr 1303/2013.

Projekt stanowiący przedmiot kontroli uzyskał wsparcie w ramach działania 1.4, tj. „Rozwijanie i wdrażanie inteligentnych systemów dystrybucji działających na niskich i średnich poziomach napięcia” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, w związku z tym otrzymana pomoc stanowi pomoc publiczną w rozumieniu art. 87 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską³⁰. Projekt nie stanowi dużego projektu w rozumieniu art. 100 Rozporządzenia nr 1303/2013.

Ustalenia: Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

8. Przestrzeganie przez Beneficjenta uregulowań dotyczących przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją POiŚ 2014-2020

Oceny dokonano na podstawie powierzenia przetwarzania danych osobowych³¹ w ramach zbiorów:

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

Stwierdzono, że Beneficjent:

- posiada dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych, w tym w szczególności Regulamin Ochrony Danych Osobowych w Enea Operator Sp. z o.o.³² oraz Politykę Ochrony Danych Osobowych w Grupie ENEA³³,
- wyznaczył inspektora ochrony danych nadzorującego przestrzeganie zasad ochrony przetwarzanych danych osobowych,
- przetwarzając dane, nie wybiega poza zakres wyznaczony przez administratora danych w systemie, tj. ministra właściwego do spraw funduszy i polityki regionalnej,
- prowadzi ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, która zawiera daty nadania i odwołania uprawnień,
- do przetwarzania danych osobowych dopuszczeni są wyłącznie pracownicy Beneficjenta, którzy posiadają imienne upoważnienia do ich przetwarzania,
- wydane przez Beneficjenta pracownikom upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w zbiorze PO iŚ 2014-2020 są zgodne ze wzorem takiego upoważnienia określonego przez Instytucję Zarządzającą,
- prowadzi wykaz podmiotów, którym zostało powierzone przetwarzanie danych - Beneficjent powierzył przetwarzanie danych osobowych w ramach Grupy Kapitałowej,
- Beneficjent prowadzi Rejestr Kategorii Czynności Przetwarzania, który jest zgodny z wymogami art. 30 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych - dalej: RODO),
- Beneficjent realizację obowiązków informacyjnych wynikających z art. 13 i 14 RODO poprzez zamieszczenie na stronie internetowej klauzul informacyjnych.

Mając na uwadze powyższe, Beneficjent, któremu powierzono przetwarzanie danych osobowych, przetwarza te dane zgodnie z przepisami prawa oraz postanowieniami zawartego porozumienia.

Ustalenia: Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

³⁰ Dz. Urz. UE.C 2006 Nr 321, str. 1. (art. 100 Wersji Skonsolidowanej Traktatu o Unii Europejskiej i Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej (2012/C 326/01)).

³¹ Aneks nr 1 do Porozumienia w sprawie powierzenia przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 z 9.06.2017 r., zawarty 3.06.2019 r.

³² z 25.05.2018 r. Zmieniony Uchwałą Zarządu nr 353/2020 z dnia 03.11.2020 Obowiązuje od dnia 03.11.2020 r.

³³ z 25.05.2018 r.

9. Zalecenia

Nie dotyczy.

Podpisy zespołu kontrolującego:

Edyta Obrzut
(kierownik Zespołu kontrolującego)

Karol Wasilewski
(członek Zespołu kontrolującego)

Aleksander Wejman
(członek Zespołu kontrolującego)

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej lub osoby upoważnionej:

Natalia Mikielska
Dyrektor Biura Kontroli i Audytu

Pouczenie: Kierownikowi podmiotu kontrolowanego lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo do zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji, w 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.