

INFORMACJA POKONTROLNA

FENX.02.03-IP.01-0001/24-001-INF

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer kontroli: FENX.02.03-IP.01-0001/24-001
Numer projektu: FENX.02.03-IP.01-0001/24
Tytuł projektu: "Budowa linii Piła Krzewina - Plewiska wraz z rozbudową stacji w tym ciągu liniowym"

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta: 5262748966
Nazwa beneficjenta: Polskie Sieci Elektroenergetyczne
Adres beneficjenta: Konstancin-Jeziorna 05-520, Warszawska 165

Informacje o kontroli

Tryb kontroli: Planowa
Typ kontroli: Na miejscu
Rodzaj kontroli: W trakcie realizacji projektu
Zespół kontrolujący: Karol Wasilewski, Sylwia Dąbrowa, Aleksander Wejman
Zastosowana lista sprawdzająca: Lista sprawdzająca do kontroli w trakcie realizacji projektu v. 1
Wersja listy sprawdzającej: Wersja 1
Planowany termin kontroli: 2025-03-31 - 2025-05-30
Data rozpoczęcia kontroli: 2025-03-31
Podmiot kontrolujący: Ministerstwo Klimatu i Środowiska
Podmioty kontrolowane: Polskie Sieci Elektroenergetyczne S.A. - NIP: 5262748966
Miejsca przeprowadzenia kontroli: Polskie Sieci Elektroenergetyczne S.A., Al. Jerozolimskie 132, 02-305 Warszawa; Stacja Elektroenergetyczna Plewiska 400/220/110 kV, ul. Szkolna 171, 62-064 Plewiska
Kontrolowane zamówienia: Brak kontrolowanych zamówień.

Numery kontrolowanych WoP: FENX.02.03-IP.01-0001/24-001-02, FENX.02.03-IP.01-0001/24-002-01

1. Wykaz skrótów

1. Beneficjent - Polskie Sieci Elektroenergetyczne S.A.
2. CST2021 - Centralny System Teleinformatyczny CST 2021
3. IP - Instytucja Pośrednicząca
4. KPON - Konwencja o Prawach Osób Niepełnosprawnych
5. KPP - Karta Praw Podstawowych
6. UoD - Umowa o dofinansowanie nr FENX.02.03-IP.01-0001/24-00
7. WoD - Zatwierdzony wniosek o dofinansowanie nr FENX.02.03-IP.01-0001/24
8. WoP 1 - Wniosek o płatność nr FENX.02.03-IP.01-0001/24-001-02 (status wniosku: w ocenie)
9. WoP 2 - Wniosek o płatność nr FENX.02.03-IP.01-0001/24-002-01 (status wniosku: w ocenie)
10. ZSZ SAP - Zintegrowany System Zarządzania SAP

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,
2. Podrozdziału 5.2 Rozdziału V Wytycznych dotyczących kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027,
3. § 16 umowy o dofinansowanie nr FENX.02.03-IP.01-0001/24-00z 16.12.2024 r.

3. Cel kontroli

Potwierdzenie zgodności realizacji projektu pn. "Budowa linii Piła Krzewina - Plewiska wraz z rozbudową stacji w tym ciągu liniowym" z postanowieniami umowy o dofinansowanie nr FENX.02.03-IP.01-0001/24-00 z 16.12.2024 r.

4. Przedmiot kontroli

1. Rzeczowy i finansowy stan realizacji projektu oraz godność realizowanych działań z zakresem projektu.
2. Faktyczne poniesienie wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność i ich zgodność z wymaganiami programu oraz regułami unijnymi i krajowymi.
3. Zapewnienie wyodrębnionej ewidencji księgowej.
4. Stosowane zasady obiegu oraz przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektu.
5. Wypełnienie obowiązku prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych.
6. Realizacja zasad polityk wspólnoty wiążących dla projektu.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Dokumentacja kadrowo-księgowa

Stwierdzono uchybienie polegające na omyłce pisarskiej w opisie dowodów księgowych.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Błędny numer protokołu odbioru częściowego w kartach oceny dla FV TLS/BM/2024/02 (jest CJI/C/PLE/28/2023 - powinno być CJI/C/PLE/28/2024) oraz dla FV TLS/BM/2024/14 (jest CJI/C/PLE/30/2023 - powinno być CJI/C/PLE/30/2024).

Błędna data protokołu odbioru częściowego nr CJI/C/PLE/45/2024 w karcie oceny dla FV TLS/BM/2024/52 (jest 20.12.2023 - powinno być: 20.12.2024).

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1:**Zalecenie 1.1.1**

Zalecenie prewencyjne: Należy dochować większej staranności przy opisywaniu dowodów księgowych.

Ustalenie nr 1.2 Dokumentacja kadrowo-księgowa

Stwierdzono rozbieżności pomiędzy faktyczną datą zapłaty wynikającą z dokumentu źródłowego a informacją wykazaną w dacie płatności w WoP 2 dla poz. 1.9 oraz 1.10.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Błędna data płatności dla FV KOR/BM/2024/056 w rubryce „Data zapłaty”: jest 21.02.2025, powinno być 17.02.2025 (zgodnie z potwierdzeniem płatności) oraz błędna data płatności dla FV KOR/BM/2024/057 w rubryce „Data zapłaty”: jest 21.02.2025, powinno być 17.02.2025 (zgodnie z potwierdzeniem płatności).

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.2:**Zalecenie 1.2.1**

Zalecenie: Należy skorygować wniosek o płatność.

Ustalenie nr 1.3 Dokumentacja kadrowo-księgowa

Stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotą wynikającą z dokumentu źródłowego a informacjami zawartymi w kwocie rozliczenia w WoP 2 dla poz. 1.4 oraz 1.5.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Błędna kwota rozliczenia FV TLS/BM/2024/54 w rubryce „Wydatki kwalifikowane” oraz „Kwota dokumentu netto”: jest 868 947,38 zł, powinno być: 868 974,38 zł (zgodnie z rozliczeniem w SAP oraz zawiadomieniem o waloryzacji).

Błędna kwota rozliczenia FV TLS/BM/2024/55 w rubryce „Kwota dokumentu netto”: jest 636 342,90 zł, powinno być: 636 342,98 zł (zgodnie z rozliczeniem w SAP oraz zawiadomieniem o waloryzacji).

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.3:**Zalecenie 1.3.1**

Zalecenie: Należy skorygować wniosek o płatność.

Ustalenie nr 2.1 Nadużycia

Stwierdzono brak udokumentowania prowadzenia analizy ryzyka.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Beneficjent nie przedstawił potwierdzenia przeprowadzenia analizy ryzyka zgodnie z załącznikiem do Poradnika w zakresie przeciwdziałania nadużyciom finansowym wydanego przez IZ lub przy wykorzystaniu własnego narzędzia zgodnie z § 4 UoD. W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono, że Beneficjent posiada szereg mechanizmów kontrolno-sprawdzających jednak z uwagi na brak udokumentowania oszacowania ryzyka zespół kontrolujący nie mógł ocenić czy zastosowane narzędzia są wystarczające.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1:

Zalecenie 2.1.1

Zalecenie: Należy niezwłocznie przeprowadzić analizę ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych w związku z realizacją przedmiotowego projektu. Dokument ten należy sporządzić według wzoru stanowiącego załącznik do Poradnika w zakresie przeciwdziałania nadużyciom finansowym wydanego przez IZ lub przy wykorzystaniu własnego narzędzia.

6. Podsumowanie kontroli

1. Rzeczowy i finansowy stan realizacji projektu (...)

Przedmiotem projektu jest rozbudowa oraz modernizacja stacji elektroenergetycznej 400/220/110 kV Plewiska co stanowi II fazę projektu nr POIS.07.01.00-00-0017/17.

W wyniku przeprowadzonych oględzin (14.05.2025) zespół kontrolujący potwierdził realizację prac co do zasady zgodnie z postępem rzeczowy wskazywanym we wnioskach o płatność. Jednocześnie stwierdzono opóźnienia w realizacji projektu względem harmonogramu oraz opisu zawartego w dokumentacji projektowej.

Beneficjent poinformował o zamiarze złożenia do IP wniosku o wydłużenie terminu realizacji projektu. Zmiana ta jest dopuszczalna, zgodnie z UoD, i co do zasady nie ma istotnego wpływu na realizację projektu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

2. Faktyczne poniesienie wydatków (...)

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie dowody księgowe potwierdzające wydatki kwalifikowane przedstawione do refundacji w WoP 1 oraz WoP 2. Potwierdzono, że dowody księgowe zostały prawidłowo opisane. Poniesione przez Beneficjenta wydatki, udokumentowane fakturami, opisami dokumentów księgowych, potwierdzeniami przelewów, potwierdzeniami księgowania, protokołami odbioru są zgodne z przepisami prawa, UoD, umową z Wykonawcą oraz Wytycznymi dot. kwalifikowalności na lata 2021-2027.

We wnioskach o płatność w rozliczane są wartości faktur za dany etap powiększone o zaliczkę w kwocie 10% wartości kontraktu, wypłaconą przez Beneficjenta na rzecz Wykonawcy w 2021 r. Taki sposób rozliczania kosztów wymaga indywidualnej zgody IP, o którą Beneficjent zwrócił się przed zatwierdzeniem złożonych WoP. Trwają ustalenia w tej sprawie..

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli nie stwierdzono naruszenia zasady podwójnego finansowania.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

3. Zapewnienie wyodrębnionej ewidencji księgowej (...)

Beneficjent prowadzi odrębną ewidencję księgową dla projektu. W celu rozliczania kosztów ponoszonych w ramach projektu, Beneficjent wyodrębnia obiekty kontrolingowe zgodnie z zasadami obowiązującymi w module CO systemu ZS SAP. Na potrzeby identyfikacji projektu w systemie księgowym SAP zastosowano oznaczenia: kod SC-0243 (w polu „Definicja projektu”) oraz kod FENIX_P02 (w polu „Fundusz”), przypisane do kosztów związanych z realizacją przedmiotowego projektu.

W toku kontroli ustalono, że dane zawarte w systemie CST2021 w ramach wniosków o płatność są co do zasady zgodne z wartościami ujętymi w ewidencji księgowej Beneficjenta. Wyjątek stanowią omyłki dot. rozliczenia poz. 1.4 oraz 1.5 w WoP 2.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

4. Stosowane zasady obiegu (...)

Dokumentacja dotycząca projektu prowadzona jest co do zasady w formie elektronicznej. Dostęp do dokumentów oraz sposób ich przetwarzania regulują: Procedura bezpieczeństwa teleinformatycznego oraz Procedura obiegu dokumentów księgowych. Beneficjent zapewnia efektywny i adekwatny poziom ochrony w zakresie obiegu oraz przetwarzania dokumentacji projektowej.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

5. Wypełnienie obowiązku prowadzenia działań (...)

Beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami określonymi w § 19 Komunikacja i widoczność (Obowiązki informacyjne i promocyjne dotyczące wsparcia z Unii Europejskiej) UoD.

W trakcie kontroli ustalono, że:

1) na terenie inwestycji tj. Stacji Elektroenergetycznej 400/220/110 kV, ul. Szkolna 171, 62-064 Plewiska w miejscu ogólnie dostępnym tj. na budynku przy bramie wjazdowej umieszczona została duża tablica informacyjna wykonana z trwałych materiałów. Informacje umieszczone na tablicy zawierają: nazwę Beneficjenta, tytuł projektu, obowiązujący zestaw logo, a także adres portalu www.mapadotacji.gov.pl.

2) Beneficjent umieścił informację o projekcie na swojej stronie internetowej:

<https://www.pse.pl/faza-ii-budowa-linii-pila-krzewina-plewiska-wraz-z-rozbudowa-stacji-w-tym-ciagu-liniowym> oraz krótki opis projektu na stronach mediów społecznościowych:

- <https://www.linkedin.com/feed/update/urn:li:activity:7285260321559113729>

- https://x.com/pse_pl/status/1879493938102575314

3) Beneficjent umieszcza znak Funduszy Europejskich, znak barw Rzeczypospolitej Polskiej i znak Unii Europejskiej w materiałach dotyczących projektu publikowanych na stronach społecznościowych, stronie internetowej Beneficjenta oraz we wszystkich poddanych kontroli dokumentach.

4) Beneficjent planuje zorganizować wydarzenie informacyjno-promocyjne na zakończenie projektu - w II kwartale 2026 r. (planowana data wydłużenia realizacji projektu).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

6. Realizacja zasad polityk wspólnoty (...)

Realizacja polityk wspólnoty w zakresie konkurencji i udzielania zamówień publicznych.

Beneficjent stosuje Procedurę udzielania zamówień PSE S.A., która została zweryfikowana przez IP. Wykonawca realizujący roboty budowlane w ramach projektu został wybrany w wyniku przeprowadzenia zasady konkurencyjności na etapie I fazy projektu realizowanej w ramach POIiŚ. 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. Projekt jest realizowany zgodnie z istotnymi warunkami korzystania ze środowiska w fazie realizacji inwestycji poprzez m.in. ograniczanie uciążliwości związanych z hałasem, ochronę środowiska gruntowo-wodnego, minimalizację uszkodzeń systemów korzeniowych oraz monitorowanie i zabezpieczanie wykopów w celu ochrony zwierząt. Inwestycja jest zlokalizowana poza obszarami chronionymi, na terenie przekształconym w wyniku działalności antropogenicznej. Projekt jest zgodny z zasadą zrównoważonego rozwoju oraz zasadą „nie czyń poważnych szkód” (Do No Significant Harm).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

7. Realizacja polityk wspólnoty w zakresie polityki równych szans.

W PSE 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.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

W aplikacji SKANER zweryfikowano m.in. spółkę PSE S.A., zarząd PSE S.A., osoby upoważnione do reprezentowania Beneficjenta w ramach projektu oraz Wykonawcę, z którym podpisano umowę na realizację inwestycji.

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.