

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI TRWAŁOŚCI nr 10/2019

Nr działania:

9.4 PO IiŚ

Nr i nazwa projektu:

Projekt nr POIS.09.04.00-00-048/10 pn. „Zwiększenie w PGE Elektrociepłowni Kielce S.A. produkcji zielonej energii elektrycznej i ciepłej przez rozbudowę istniejących mocy wytwórczych o upustowo-kondensacyjną turbinę parową (moc około 6,5 MWe), wymiennik ciepłowniczy (moc około 14MWt) współpracujących z posiadany kotle parowym OS20 opalanym biomasą”.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

PGE Energia Ciepła S.A.
ul. Złota 59
00-120 Warszawa

Termin kontroli:

19 sierpnia 2019-19 września 2019 r. w tym na miejscu realizacji projektu ul: Hubalczyków 30 w Kielcach w dniach 19-23 sierpnia 2019 r.

Zakres kontroli:

- 1) potwierdzenie czy w projekcie nie nastąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art. 57 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11.07.2006 r., w szczególności czy majątek wytworzony w wyniku realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem,
- 2) potwierdzenie wykonania celu projektu,
- 3) sprawdzenia sposobu archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu,
- 4) weryfikacja wypełnienia obowiązku prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych,
- 5) weryfikacja, czy nie zaszła zmiana mogąca mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez beneficjenta podatku VAT,
- 6) sprawdzenie, czy nie została złamana zasada podwójnego finansowania,
- 7) sprawdzenie, czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia nr 1083/2006.

Tryb kontroli:

Kontrola planowa trwałości na miejscu realizacji projektu.

Nazwa i adres jednostki kontrolującej:

Departament Kontroli i Audytu
Ministerstwo Energii
ul. Krucza 36/Wspólna 6
00-522 Warszawa

Skład zespołu kontrolującego:

- Katarzyna Tatkiwicz – Kierownik Zespołu,
- Jakub Kurowski – Członek Zespołu.

Podstawy Prawne:

- art. 26 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 6.12.2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2006 nr 227 poz. 1658 z późn. zm.),
- § 15 Umowy o dofinansowanie nr POIS.09.04.00-00-048/10 z 23.12.2013 r. z późn. zm. zawartej z firmą PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A.

Zespołowi kontrolującemu wyjaśnień udzielali pracownicy PGE Energia Ciepła S.A. Oddział Elektrociepłownia w Kielcach oraz PGE Energia Ciepła S.A. Oddział w Warszawie, będących częścią Grupy Kapitałowej PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.

W ramach niniejszej kontroli zastosowano następujące techniki kontroli:

- analiza dokumentów źródłowych związanych z projektem,
- przeprowadzenie rozmów z pracownikami,
- lista sprawdzająca dotycząca badanego zakresu,
- wizja lokalna.

1. Potwierdzenie czy w projekcie nie nastąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art. 57 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11.07.2006 r., a więc w szczególności czy majątek wytworzony w wyniku realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.

W ramach czynności kontrolnych zweryfikowano następujące dokumenty:

- *Polityka rachunkowości zgodna z MSSF dla Spółek Grupy Kapitałowej PGE – REGL 00064/K Sygn. PGE /CENT/OSP/4.08.01 zatwierdzona 05.03.2019 r. obowiązująca od 01.01.2018 r. wraz z opisem stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasad ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych, wykazem ksiąg rachunkowych, opisem przetwarzania danych oraz opisem systemu służącego ochronie danych,*
- Zarządzenie nr 12/2011 Prezesa Zarządu z dnia 28.06.2011 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania „Instrukcji określającej szczegółowe zasady rachunkowości, rozliczeń i dokumentacji w zakresie projektów współfinansowanych ze środków pomocowych, w tym w szczególności ze środków Unii Europejskiej”,
- sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2016 r.
- sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2017 r.
- sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2018 r.
- wyciąg z kont sprzedaży energii elektrycznej i ciepła za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.,
- wydruki z ewidencji środków trwałych i dokumenty OT,
- oryginały faktur przedstawionych do refundacji w ramach projektu, wraz z dokumentacją przedkładaną z wnioskami o płatność,
- umowa o dofinansowanie nr POIS.09.04.00-00-048/10 z 23.12.2013 r. z późn. zm,
- wnioski o płatność.

W ramach weryfikacji czy w projekcie nie nastąpiły zasadnicze modyfikacje w rozumieniu art. 57 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11.07.2006 r. zespół kontrolujący sprawdził czy nie wystąpiły przesłanki wskazujące na zmianę charakteru lub warunków realizacji projektu, własności elementów infrastruktury, zaprzestania działalności produkcyjnej lub uzyskania nieuzasadnionej korzyści przez przedsiębiorstwo.

Weryfikację ww. warunków przeprowadzono w oparciu o dokumentację księgową Spółki oraz wizję lokalną na miejscu realizacji projektu.

Dochody firmy za lata 2016-2018 ustalono na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach finansowych z lat 2016-2018.

Z ww. sprawozdań wynika, że przychody Spółki w latach 2016-2018 pochodzą z produkcji i sprzedaży energii elektrycznej oraz ciepła. Ponadto Spółka uzyskiwała przychody ze sprzedaży usług, przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne. Sytuacja finansowa firmy jest stabilna, prowadzona działalność jest rentowna.

Wizja lokalna w miejscu realizacji projektu (miasto Kielce teren PGE Energia Ciepła S.A. Oddział Elektrociepłownia w Kielcach) potwierdziła istnienie i funkcjonowanie infrastruktury wybudowanej przy dofinansowaniu ze środków UE tj. urządzeń zwiększających produkcję zielonej energii elektrycznej i ciepłej tj. m.in. upustowo-kondensacyjna turbina parowa (moc około 6,5 MWe), wymiennik ciepłowniczy (moc około 14MWt), pompy, które współpracują z kotłem parowym OS20 oraz infrastruktury towarzyszącej (hala maszynowni, chłodnia). Zakres rzeczowy projektu został osiągnięty. W trakcie oględzin potwierdzono funkcjonowanie inwestycji

w kształcie przewidzianym w umowie o dofinansowanie. Dzięki instalacji zespołu turbozespołu kondensacyjno-upustowego o mocy energii elektrycznej 6,5 MW i dodatkowego wymiennika ciepłowniczego o mocy ciepłej 14 MW możliwa jest praca kotła biomasowego w ciągu całego roku oraz produkcja energii zielonej i ciepła, co umożliwi stopniowe wygaszanie produkcji mediów w kotłach węglowych.

Tabela nr 1 Sytuacja finansowa Spółki

Rok	Przychody ze sprzedaży (zł)	Przychody ze sprzedaży energii elektrycznej	Przychody ze sprzedaży ciepła	Zysk netto
2016	82 059 345,26	12 152 113,28	67 000 175,54	19 454 402,88
2017	85 671 815,37	14 614 584,55	67 129 691,37	15 017 799,61
2018	89 077 144,80	12 442 230,46	63 022 073,40	5 968 668,41

źródło: sprawozdania finansowe 2016, 2017, 2018.

Zespół kontrolujący przeanalizował ewidencję środków trwałych oraz dowody przyjęcia do użytkowania środków trwałych OT. Beneficjent przedstawił wykaz środków trwałych o łącznej wartości nakładów inwestycyjnych 49 347 243,18 zł w tym wydatki kwalifikowalne 28 431 158,00 zł i niekwalifikowalne 20 916 085,18 zł. W wyniku realizacji projektu przyjęto do użytkowania nowe środki trwałe o wartości 35 187 542,76 zł i zmodernizowano istniejące środki trwałe ponosząc nakłady w kwocie 5 290 118,00 zł.

Zgodnie z wykazem 60 dowodów OT zawierającym dane dotyczące powstałych nowych środków trwałych i zwiększenia wartości środków trwałych istniejących, w wyniku realizacji projektu aktywa trwałe Spółki wzrosły o kwotę 40 477 660,76 zł. Główne elementy modernizacji dotyczyły: modernizacja składowiska biomasy, montaż upustowo-kondensacyjnej turbiny parowej, stacji poboru próbek, instalacja nowych wciągników, pomp, wymiennik ciepłowniczy, stacje redukcyjno-schładzające, rozdzielnia, sieć kablowa, transformator, zbiorniki wody itp.

W dniu 21.08.2019 r. zespół kontrolujący przeprowadził wizję lokalną na terenie Oddziału Elektrociepłowni w Kielcach. Zapoznano się z funkcjonowaniem ciągu technologicznego produkcji energii elektrycznej i ciepła, w tym m.in. z jego najważniejszymi elementami: składowisko biomasy, kocioł, turbina, generator, stacja redukcyjno-schładzająca, pomieszczenie sterownicze.

Ustalono, że projekt objęty umową o dofinansowanie POIS.09.04.00-00-048/10 nie podlegał zasadniczym modyfikacjom w rozumieniu art. 57 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE)

nr 1083/2006 z 11.07.2006 r.; majątek wytworzony w wyniku realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z informacjami w sprawozdaniach finansowych za lata 2016-2018 przychody ze sprzedaży energii elektrycznej wyprodukowanej ze spalania biomasy i ciepła uzyskane dzięki realizacji projektu POIS.09.04.00-00-048/10 stanowiły jedno z ważniejszych źródeł przychodów firmy.

Na podstawie dokumentacji księgowej, dokumentów OT i wizji lokalnej ustalono, że na dzień kontroli majątek powstały w wyniku realizacji projektu pozostaje w trwałym zarządzie Beneficjenta i są użytkowane zgodnie z ich przeznaczeniem, co stanowi przesłankę spełnienia warunku dotyczącego zachowania charakteru własności wszystkich elementów infrastruktury. Nie stwierdzono, aby wykorzystywano je w sposób niezgodny z celami i charakterem projektu.

Środki trwałe zostały oznakowane numerami inwentarzowymi i tabliczkami pamiątkowymi.

Ustalenia:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

2. Potwierdzenie wykonania celu projektu.

W ramach czynności kontrolnych zweryfikowano następujące dokumenty:

- wydruki z ewidencji środków trwałych i dowody OT,
- zestawienie obrotów i sald konta 7110210000 sprzedaż wytworzonej energii elektrycznej za okres 01.01.2018-31.12.2018 r.,
- zestawienie obrotów i sald konta 7110410000 sprzedaż ciepła w wodzie-opłaty za moc zamówioną za okres 01.01.2018-31.12.2018 r.,
- decyzja Prezesa URE NR DEK.WK.4110.2.13.2018.LW z dnia 2.01.2019 r. w sprawie udzielenia koncesji na wytwarzanie ciepła do dnia 31.12.2030 r.(do 31.12.2018 r, obowiązywała decyzja wcześniejsza nr WEE/10/1249/U/OT-4/1998/WL na wytwarzanie energii elektrycznej do dn. 31 grudnia 2025 r,
- wnioski o wydanie świadectw pochodzenia dla PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. składane w 2018 r.,
- umowa Nr 57/ECK/OR/2011 na realizację zadania inwestycyjnego – rozbudowa istniejących mocy wytwórczych o upustowo kondensacyjną turbinę parową z dnia 14.09.2011 zawarta z Rafako S.A,
- umowa nr 195/ES/EC/09 z dnia 16.10.2009 na opracowanie kompletnego wniosku o wydanie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu zawarta z firmą CDN Sp. z o.o.,
- Protokół odbioru końcowego z dnia 20.02.2014 r.,
- Decyzja Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta Kielce, znak PINB-SO.5031.18.2013.VI z dnia 16.12.2013 r. udzielająca pozwolenia na użytkowanie budynku maszynowni w części dokonanej rozbudowy, chłodni wentylatorowej, pompowni wody chłodzącej o raz składowiska biomasy wybudowanych na działkach nr ewid. gruntów 2/15 i 3/17 przy ulicy Hubalczyków 30 w Kielcach,
- Umowa wieloletnia sprzedaży ciepła z dnia 31.12.1999 r. zawarta z Miejskim Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej Kielce Sp. z o.o.,
- Protokół z pomiarów gwarancyjnych turbozespołu 6.7 NW w PGE GIEK S.A. Elektrociepłownia Kielce z dnia 20.11.2013 r.,
- Dziennik budowy nr 32/2012 dotyczący realizowanego Projektu.

Zespół kontrolujący na potwierdzenie realizacji celów projektu zbadał zgodność stanu faktycznego z Załącznikiem nr 8 do Umowy o dofinansowanie projektu nr POIS.09.04.00-00-048/10-00 z dnia 23.12.2013 r. z późn. zm. (Zestawienie wskaźników do monitorowania Projektu).

Beneficjent w ramach Projektu był zobowiązany do osiągnięcia następujących wartości docelowych:

Tabela nr 2 wskaźniki projektu

Nazwa wskaźnika	Jedn. ostka	Wartość docelowa			Dokumenty okazane przez Beneficjenta na potwierdzenie realizacji wskaźników
		2014- 16	2017-18	Ogółem	
Wskaźniki produktu					
Moc zainstalowana energii elektrycznej z biomasy lub biogazu	MW	6,5	6,5	6,5	Koncesja Prezesa URE NR DEK.WK.4110.2.13.2018.LW z dnia 2.01.2019 r. potwierdzająca moc źródła odnawialnego -kotła biomasowego.
Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z biomasy	Szt.	1	1	1	Na podstawie dokumentów OT, umowy na realizację inwestycji z firmą Rafako S.A. z dnia 14. września 2011 r. nr 57/ECK/OR/2011, protokołu odbioru końcowego oraz wizyty na miejscu realizacji projektu stwierdzono, że zainstalowano turbinę parową o mocy 6,5 MW
Moc elektryczna zainstalowana w kogeneracji z biomasy lub biogazu	MW	6,5	6,5	6,5	Jw.
Wskaźniki rezultatu					
Ilość energii elektrycznej z biomasy lub biogazu	MW h/rok	44,066	44,066	44,066	Wykonanie potwierdzono na podstawie raportów bloku biomasowego TG 2- „stan liczników na koniec godziny” za okres od 1.01.2014 – 31.01.2018 na podstawie wydruków z systemu informatycznego PRO-2000, wniosków o wydanie świadectw pochodzenia i świadectw pochodzenia.

Ilość wytworzonej energii elektrycznej kogeneracji biomasy lub biogazu	w z lub	MW h/rok	23312	23312	23312	Jw.
---------------------------------------------------------------------------------------------	---------------	-------------	-------	-------	-------	-----

Źródło: załącznik nr 8 do umowy o dofinansowanie

W celu potwierdzenia osiągnięcia zakładanej docelowej wartości wskaźnika rezultatu „Ilość energii elektrycznej wytworzonej z biomasy lub biogazu” zespół Kontrolujący zweryfikował raporty z osiągniętych wskaźników za lata 2014-2018 wraz z dokumentacją źródłową.

W tym okresie beneficjent osiągnął następujące wartości wskaźników rezultatu:

Tabela nr 3 wskaźniki rezultatu osiągnięte w okresie trwałości

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018
Jednostka	MW				
Ilość energii elektrycznej wytworzonej z biomasy lub biogazu	34 063,6	42 563,549	44 264,41	44 355,005	44 397,00
% wykonania planu wg zał. nr 8 do umowy o dofinansowanie	77,30%	96,59%	100,45%	100,65%	100,75%
Ilość wytworzonej energii elektrycznej w kogeneracji z biomasy lub biogazu	16 302,8	21 289,316	23 657,759	27 382,550	23 655,00
	69,93%	91,32%	101,48%	117,45%	101,47%

Źródło: sprawozdania i dokumentacja źródłowa

Dane dotyczące wielkości ww. wskaźników uzyskano na podstawie wydruków z systemu informatycznego PRO-2000 wykorzystywanego w PGE Energia Ciepła S.A. Oddział Elektrociepłownia w Kielcach do monitorowania stanu liczników poszczególnych urządzeń wytwórczych w układzie godzinowym. Stany liczników są podstawą do określenia ilości wyprodukowanej energii elektrycznej oraz ciepła w poszczególnych miesiącach a także czasu pracy bloku biomasowego w układzie kondensacyjnym i skojarzonym. Ustalono, że jedynie w latach 2014-2015 Beneficjent osiągnął wskaźniki rezultatu na poziomach niższych od zakładanych.

Zgodnie z wyjaśnieniami uzyskanymi w trakcie kontroli (pismo FS/FSP/362-ECK1/44/712A/2016 z dnia 02.02.2016 r.) głównymi przyczynami wykonania ww. wskaźników na poziomie niższym niż założone w Umowie o dofinansowanie były nieprzewidziane, niezależne od Spółki awaryjne postoje bloku biomasowego spowodowane m. in. awarią rusztu kotła, awarią napędu chłodni wentylatorowej i zaszlakowaniem kotła, awaryjnym wyłączeniem kotła. Ponadto przyczynami niedotrzymania ww. wskaźników była okresowa praca bloku z obniżoną mocą elektryczną osiągalną wynikająca z awarii napędu chłodni wentylatorowej i zaszlakowania kotła oraz postoje bloku wynikające z konieczności podłączenia kotła do nowego komina oraz przeprowadzenia prób funkcjonalnych zabezpieczeń bloku.

Kontrolujący uznają, że przyczyny braku realizacji zakładanych wielkości wskaźników rezultatu wyniknęły z przyczyn technicznych związanych z funkcjonowaniem elektrociepłowni i miały charakter niezależny od Beneficjenta. W pozostałych latach 5 letniego okresu trwałości zostały osiągnięte powyżej planowanego poziomu.

Beneficjent, w oparciu o posiadane koncesję składa do URE wnioski o wydanie świadectw pochodzenia, otrzymując tzw. „zielone certyfikaty”, które potwierdzają ilość produkowanej energii.

W wyniku analizy dokumentacji i wizji lokalnej stwierdzono, że:

1. Cele projektu związane z osiągnięciem wskaźników produktu zostały zrealizowane tj.: oddano do użytkowania urządzenia zwiększające moc kotła biomasowego w PGE Energia Ciepła S.A. Oddział Elektrociepłownia w Kielcach o 6,5 MWh.
2. Spółka prowadzi działalność produkcyjną - wytwarzanie energii elektrycznej i ciepła z kotła biomasowego, będącego przedmiotem modernizacji w ramach projektu POIS.09.04.00-00-048/10.
3. Dochody Spółki obejmują sprzedaż wyprodukowanej energii elektrycznej i ciepła.

Ustalenia:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

3. Sprawdzenia sposobu archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu.

W ramach czynności kontrolnych zweryfikowano:

- Procedurę wewnętrzną nr PROC 110028/A archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków pomocowych w grupie PGE EC zatwierdzoną 26.02.2019 r. obowiązującą od 27.02.2019 r.
- dokumentację związaną z realizacją projektu.

Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji zgodności ww. procedury wewnętrznej Beneficjenta związanej z archiwizacją z:

- art. 90 Rozporządzenia Rady WE nr 1083/2006 z 11.07.2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz.Urz. UE L 210/25 z 31.07.2006 z późn. zm.),
- art. 19 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z 08.12.2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz.Urz.UE L 371 z 27.12.2006 z późn.zm.),
- art. 10 Rozporządzenia Komisji WE nr 800/2008 z 06.08.2008 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych) (Dz. U. UE L 214/3 z 09.08.2008 z późn. zm.),
- art. 71 i 74 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U.1994, Nr 121, poz. 591, z późn. zm) dotyczącymi przechowywania dokumentacji księgowej,
- § 14 Umowy o dofinansowanie nr POIS.09.04.00-00-048/10-00 z 23.12.2013 r.

Stwierdzono, że dokumentacja związana z realizacją projektu jest archiwizowana w siedzibie spółki PGE Energia Ciepła S.A. Oddział Elektrociepłownia w Kielcach przy ul. Hubalczyków 30 w Kielcach. Dokumenty papierowe posegregowane tematycznie wpięte są do opisanych segregatorów i teczek wiązanych zawierających logotypy Unii Europejskiej i Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

Ustalono, że beneficjent wywiązuje się z obowiązku archiwizacji dokumentów projektu, wynikającego z zapisu § 14 Umowy o dofinansowanie nr POIS.09.04.00-00-048/10-00, z dnia 23.12.2013 r. Przedmiotowa procedura wprowadziła obowiązek przechowywania dokumentacji projektowej przez okres co najmniej 10 lat od otrzymania pomocy publicznej lub 3 lata od daty zamknięcia programu operacyjnego.

Ustalenia:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

4. Weryfikacja wypełnienia obowiązku prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych.

Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji:

- tablicy pamiątkowej,
- tabliczek/naklejek znajdujących się na środkach trwałych,
- oznaczeń znajdujących się w dokumentacji projektu.

W trakcie czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący dokonał weryfikacji działań podjętych przez Beneficjenta w ww. zakresie w oparciu o:

- zapisy art. 8 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z 8.12.2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- zapisy dokumentu Zasady promocji projektów dla beneficjentów POIiŚ 2007-2013 (MRR, lipiec 2009 r.),
- zapisy §18 Umowy o dofinansowanie nr POIS.09.04.00-00-048/10-00 z 23.12.2013 r.

W trakcie czynności kontrolnych zespół kontrolujący pozytywnie zweryfikował prawidłowość sporządzenia tablicy pamiątkowej, która znajduje się na ogrodzeniu PGE Energia Ciepła S.A. Oddział Elektrociepłownia w Kielcach zgodnie z zapisami pkt. 6.1.2 i 6.1.3 Zasad promocji projektów dla beneficjentów POIiŚ 2007-2013. Tablica zawiera następujące obligatoryjne elementy:

- emblemat Unii Europejskiej z odwołaniem do Funduszu Spójności,
- logo POIiŚ, hasło promocyjne POIiŚ,
- informację o współfinansowaniu przez Unię Europejską ze środków Funduszu Spójności,
- nazwę i adres Beneficjenta,
- tytuł projektu.

W trakcie oględzin środków trwałych, zainstalowanych w ramach Projektu, stwierdzono, że zostały one oznaczone naklejkami (około 80 szt.) zgodnie z pkt. 6.1.4 Zasad promocji projektów dla beneficjentów.

Stwierdzono, że dokumentacja dotycząca Projektu została oznaczona zgodnie z pkt. 6.1.5 Zasad promocji projektów dla beneficjentów POIiŚ 2007-2013.

Beneficjent zrealizował planowane we wniosku o dofinansowanie działania informacyjno-promocyjne: tablica pamiątkowa w miejscu realizacji inwestycji, naklejki pamiątkowe, informacja na stronie internetowej firmy i informacja w prospektach handlowych firmy. Wydatki na działania informacyjno – promocyjne w projekcie były wydatkami niekwalifikowanymi.

Ustalenia:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

5. Weryfikacji, czy nie zaszła zmiana mogąca mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez beneficjenta podatku VAT.

Nie dotyczy. Beneficjent jest czynnym podatnikiem podatku VAT. Podatek VAT w ramach działania 9.4 był kosztem niekwalifikowalnym. Zgodnie z kopią deklaracji VAT-7 za lipiec 2019 r. Beneficjent był zobowiązany do odprowadzenia podatku naliczonego w wysokości 573, 3 tys. zł uzyskując jednocześnie prawo do odliczenia podatku naliczonego w wysokości 1 211,5 tys. zł.

Zgodnie z zaświadczeniem I Urzędu Skarbowego w Warszawie NR 2691.2018 z dnia 30.11.2018 r. PGE Energia Ciepła S.A. jest zarejestrowana jako czynny podatnik podatku od towarów i usług posługujący się Nr NIP 64-200-00-642.

Ustalenia:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

6. Sprawdzenie, czy nie została złamana zasada zakazu podwójnego finansowania.

W ramach czynności kontrolnych

- sprawdzono oryginały dokumentów księgowych potwierdzających poniesienie wydatków przedstawionych do refundacji w ramach projektu nr POIS.09.04-00-00-048/10-00 pod kątem oznaczeń na temat źródeł finansowania,
- Sprawozdania finansowe za lata 2016-2018.

Weryfikacja 100% wydatków przedstawionych do refundacji we wniosku o płatność końcową w wysokości 28.431.158,00 zł wskazuje, że wydatki te nie były finansowane z innych źródeł.

Przedstawione przez Spółkę oryginały faktur są opatrzone jedynie adnotacjami o współfinansowaniu poszczególnych wydatków w ramach projektu nr POIS.09.04.00-00-048/10-00.

Sprawozdania finansowe za lata 2016-2018 nie wskazują, aby Spółka otrzymała dofinansowanie do realizacji projektu objętego umową o dofinansowanie nr POIS.09.04.00-00-048/10-00, mogące stanowić naruszenie zakazu podwójnego finansowania.

Ustalenia:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

7. Sprawdzenie, czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia nr 1083/2006.

Projekt będący przedmiotem kontroli uzyskał wsparcie w ramach działania 9.4 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, zatem uzyskana pomoc stanowi pomoc publiczną w rozumieniu art. 87 TWE, jednocześnie projekt nie stanowi dużego projektu w rozumieniu art. 39 rozporządzenia nr 1083/2006, w związku z powyższym projekt jest wyłączony ze stosowania art. 55 powyższego rozporządzenia.

Ustalenia:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

Podpisy zespołu kontrolującego:

- Katarzyna Tatkiewicz
(kierownik zespołu kontrolującego)

GŁÓWNY SPECJALISTA

Katarzyna Tatkiewicz

- Jakub Kurowski
(członek zespołu kontrolującego)

GŁÓWNY SPECJALISTA

Jakub Kurowski

**Podpis osoby uprawnionej
do podejmowania decyzji
w jednostce kontrolowanej:**

Anna Jakubowska

GŁÓWNY SPECJALISTA

DS. FUNDUSZY POMOCOWYCH

Podpis jednostki kontrolującej:

.....

ZASTĘPCA DYREKTORA

Paulina Nowicka

Miejsce i data sporządzenia:

Warszawa, dn. 12. 11. 2019 r.