

---

MINISTERSTWO ZDROWIA  
INSTYTUCJA POŚREDNICZĄCA  
DLA  
IX OSI PRIORYTETOWEJ PROGRAMU OPERACYJNEGO  
INFRASTRUKTURA I ŚRODOWISKO 2014-2020

NKK2.9062.173.2024.ER  
INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli planowej na zakończenie realizacji projektu nr POIS.09.01.00-00-0268/18, pn. „Poprawa jakości i dostępności udzielanych świadczeń zdrowotnych w Niepublicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Szpital im. prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o. o transgranicznym oddziaływaniu”

Warszawa, kwiecień 2024 r.

## SPIS TREŚCI

|  |    |
|--|----|
| 1. Termin kontroli.....  | 3  |
| 2. Rodzaj kontroli.....  | 3  |
| 3. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli .....  | 3  |
| 4. Dane dotyczące jednostki kontrolowanej .....  | 3  |
| 5. Dane dotyczące jednostki kontrolującej .....  | 3  |
| 6. Skład zespołu kontrolującego .....  | 3  |
| 7. Zakres kontroli (obszary, które objęte zostały kontrolą, dane dotyczące kontrolowanego projektu, jeżeli kontrola dotyczy określonego projektu)..... | 3  |
| 8. Podjęte czynności, w tym zastosowane techniki (np. oględziny, przeprowadzenie wywiadów, itp.) przeprowadzenia kontroli.....                         | 4  |
| 9. Ustalenia z przeprowadzonej kontroli .....  | 6  |
| 10. Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości oraz, o ile to możliwe, ich przyczyny i skutki.....  | 14 |
| 11. Zalecenia pokontrolne.....   | 15 |

1. Termin kontroli

Data rozpoczęcia kontroli: 10 kwietnia 2024 r.

Data zakończenia kontroli: 12 kwietnia 2024 r. (ostatnie uzupełnienie z dnia 25.04.2024 r.)

2. Rodzaj kontroli

Kontrola planowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr POIS.09.01.00-00-0268/18, pn. „Poprawa jakości i dostępności udzielanych świadczeń zdrowotnych w Niepublicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Szpital im. prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o. o transgranicznym oddziaływaniu”.

3. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818);
- postanowienia Umowy o dofinansowanie nr POIS.09.01.00-00-0268/18-00 z dnia 11 marca 2019 r. (ze zm.);
- Upoważnienie nr 9/2024 POIS (2014-2020) z dnia 3 kwietnia 2024 r. do przeprowadzenia kontroli projektu;
- Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

4. Dane dotyczące jednostki kontrolowanej

Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital im. Profesora Zbigniewa Religi w Słubicach Sp. z o.o., ul. Nadodrzańska 6, 69 - 100 Słubice – Beneficjent projektu nr POIS.09.01.00-00-0268/18, pn. „Poprawa jakości i dostępności udzielanych świadczeń zdrowotnych w Niepublicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Szpital im. prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o. o transgranicznym oddziaływaniu”, w ramach działania 9.1 – Infrastruktura ratownictwa medycznego oś priorytetowa IX – Wzmocnienie strategicznej infrastruktury ochrony zdrowia Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020.

5. Dane dotyczące jednostki kontrolującej

Ministerstwo Zdrowia, ul. Miodowa 15, 00-952 Warszawa – Instytucja Pośrednicząca dla oś priorytetowej IX – Wzmocnienie strategicznej infrastruktury ochrony zdrowia Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020.

6. Skład zespołu kontrolującego

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- Emilian Rostkowski, główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli w MZ – kierownik zespołu kontrolującego;
- Cezary Janusik, główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli w MZ – członek zespołu kontrolującego;
- Eliza Tatarczak, główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli w MZ – członek zespołu kontrolującego

7. Zakres kontroli (obszary, które objęte zostały kontrolą, dane dotyczące kontrolowanego projektu, jeżeli kontrola dotyczy określonego projektu)

Zakresem kontroli objęto weryfikację prawidłowości realizacji projektu, w szczególności:

- 1) sprawdzenie sposobu archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz dochowania terminu przechowania dokumentacji, zgodnie z zapisami art. 71 i 140 rozporządzenia ogólnego, art. 25 rozporządzenia delegowanego oraz innymi przepisami, które przewidują dłuższy termin przechowywania dokumentacji;
- 2) sprawdzenie faktycznego efektu rzeczowego na miejscu realizacji projektu poprzez weryfikację, czy współfinansowane produkty i usługi zostały dostarczone oraz że wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w związku z realizowanym projektem zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu

operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi, w szczególności potwierdzenie fizycznego istnienia obiektów zgodnie z dokumentacją projektu, potwierdzenie, że obiekty zostały odebrane i/lub są dopuszczone do użytkowania w zależności od rodzaju obiektu w zakresie, który nie był przedmiotem wcześniejszych kontroli oraz sprawdzenie, czy istnieje ryzyko niezachowania trwałości projektu zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie i podpisanej umowy z Beneficjentem, w przypadku zmian własności infrastruktury wytworzonej w ramach projektu bądź zarządzania tą infrastrukturą;

- 3) weryfikację sposobu prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych, w szczególności, czy wszystkie działania finansowane z projektu są udokumentowane i zgodne z załącznikiem do Umowy o dofinansowanie – Obowiązki informacyjne beneficjenta;
  - 4) weryfikację wykonania rzeczowego projektu w odniesieniu do wartości wskaźników produktu zakładanych w Umowie o dofinansowanie oraz sprawdzenie osiągnięcia wskaźników rezultatu;
  - 5) weryfikację, czy nie zachodzą okoliczności mogące mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez Beneficjenta podatku VAT, w przypadku gdy VAT stanowił wydatek kwalifikowalny w projekcie, w szczególności w związku z faktycznym wykorzystaniem infrastruktury wytworzonej w ramach projektu bądź związanymi ze zmianami w strukturze Beneficjenta bądź w strukturze własności wytworzonego majątku;
  - 6) weryfikację, czy w instytucji kontrolowanej zgodnie z art. 125 ust. 4 lit. b rozporządzenia ogólnego zapewniona jest wyodrębniona ewidencja księgową lub czy wyodrębniono kod księgowy dla transakcji związanych z projektem;
  - 7) weryfikację projektu pod względem zgodności z polityką ochrony środowiska, w tym w szczególności sprawdzenie realizacji zaleceń wynikających z decyzji środowiskowej dotyczących zakresu realizowanego w ramach projektu oraz ze zobowiązań dotyczących spełnienia wymogów (regulacji) ochrony środowiska przez Beneficjenta, przedstawionych we wniosku o dofinansowanie;
  - 8) weryfikację projektu pod względem zgodności z zasadami udzielania pomocy publicznej;
  - 9) weryfikację posiadania przez Beneficjenta procedur kontroli wewnętrznej wymaganych w Umowie o dofinansowanie;
  - 10) weryfikację, czy Beneficjent wywiązuje się z wynikających z Umowy o dofinansowanie obowiązków dotyczących przetwarzania powierzonych danych osobowych w zakresie zbiorów POLiŚ 2014-2020 oraz Centralnego Systemu Informatycznego.
8. Podjęte czynności, w tym zastosowane techniki (np. oględziny, przeprowadzenie wywiadów, itp.) przeprowadzenia kontroli
- 1) Procedury podlegające weryfikacji zostały zawarte w dokumentach:
    - Wniosek o dofinansowanie projektu nr POIS.09.01.00-00-0268/18, pn. „Poprawa jakości i dostępności udzielanych świadczeń zdrowotnych w Niepublicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Szpital im. prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o. o transgranicznym oddziaływaniu”,
    - Umowa o dofinansowanie nr POIS.09.01.00-00-0268/18, pn. „Poprawa jakości i dostępności udzielanych świadczeń zdrowotnych w Niepublicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Szpital im. prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o. o transgranicznym oddziaływaniu” (ze zm.);
    - Wytyczne ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, o których mowa w art. 2 pkt 32 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020;

- wewnętrzne regulaminy i zarządzenia jednostki kontrolowanej.
- 2) Dokumenty podlegające weryfikacji:
- dokumentacja finansowo-księgowa, w tym m.in.: polityka rachunkowości, zakładowy plan kont, wydruki z wyodrębnionej na potrzeby projektu ewidencji księgowej, oświadczenia Beneficjenta, wyciąg z ewidencji środków trwałych, oryginały faktur, protokoły odbioru, dokumenty OT, wydruki bankowe poświadczające dokonanie płatności za towary/usługi, rejestry zakupów, deklaracje VAT -7, wykaz faktur ujętych we wnioskach o płatność z podziałem na źródła finansowania;
  - umowy zawarte z wykonawcami dla zadań objętych projektem;
  - dokumentacja budowlana (dokumentacja projektowa, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych, dziennik budowy, księgi obmiarów, wyniki pomiarów kontrolnych oraz badań, atesty jakościowe wbudowanych materiałów i wyrobów, ustalenia techniczne i technologiczne, protokoły przekazania terenu budowy, protokoły odbioru robót, protokoły z narad (w tym korespondencja), oświadczenia, zezwolenia, dokumenty dotyczące odbiorów końcowych robót oraz inne dokumenty wymagane Prawem budowlanym, związane z realizacją zadań objętych projektem);
  - dokumentacja techniczna (karty gwarancyjne, certyfikaty, homologacje, paszporty techniczne lub inne dokumenty z widocznym numerem seryjnym sprzętu zakupionego w ramach realizowanego projektu);
  - aktualna umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej zawartej z dyrektorem oddziału Narodowego Funduszu Zdrowia w rodzaju odpowiadającym zakresowi projektu;
  - dokumentacja regulująca procedury kontroli wewnętrznej beneficjenta obejmujące w szczególności procesy:
    - a) szacowania wartości zamówienia, wyboru wykonawcy oraz zawarcia umowy dla zadania objętego projektem;
    - b) przeciwdziałania oraz odpowiedniego postępowania w przypadku wystąpienia konfliktu interesów;
    - c) zapobiegania wystąpieniu korupcji i nadużyć finansowych oraz odpowiedniego postępowania w przypadku ich wykrycia;
    - d) potwierdzania i odbioru zrealizowanych prac;
    - e) archiwizacji dokumentów dotyczących niniejszego projektu;
      - dokumentacja określająca bezpieczeństwo powierzonych Beneficjentowi do przetwarzania danych osobowych w zakresie zbiorów POIiŚ oraz Centralnego Systemu Informatycznego oraz sposoby ich przetwarzania.
- 3) Próba wybrana do kontroli (opis określający populację, z której dokonany został wybór, wybrane do kontroli elementy oraz sposób dokonania wyboru wraz z uzasadnieniem):
- W ramach weryfikacji prawidłowości realizacji projektu, zespół kontrolujący wybrał do kontroli próbę dokumentacji finansowej oraz formalno-prawnej związanej z projektem oraz kontraktami realizowanymi w ramach projektu, w odniesieniu do wydatków ujętych we wnioskach o płatność przedłożonych do Instytucji Pośredniczącej do dnia rozpoczęcia kontroli.
- W ramach weryfikacji prawidłowości realizacji projektu, wybrano do kontroli próbę dokumentów finansowo-księgowych dotyczących wydatków kwalifikowalnych na podstawie metodyki doboru dokumentów źródłowych, zgodnej z Zaleceniami Ministra Infrastruktury i Rozwoju dla instytucji zaangażowanych w realizację PO IiŚ 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.
- Dowody księgowe zostały przyporządkowane do pięciu grup wg kryterium wartości netto, zgodnie z pkt. 5.2.1 ppkt 9) lit a) ww. Zaleceń.
- a.  $x \geq 2,5$  mln PLN - 100%;
  - b.  $1$  mln PLN  $\leq x < 2,5$  mln PLN - 75 %;
  - c.  $500$  tys. PLN  $\leq x < 1$  mln PLN - 50%;
  - d.  $200$  tys. PLN  $\leq x < 500$  tys. PLN - 25%;

e. x < 200 tys. PLN - 15%.

Dowody księgowo zostały wylosowane z wykorzystaniem generatora liczb losowych w programie Excel. Z populacji 63 dokumentów wylosowano 16 dowodów księgowych, które znajdują się w złożonych wnioskach o płatność za pośrednictwem systemu SL 2014 do dnia rozpoczęcia kontroli

## 9. Ustalenia z przeprowadzonej kontroli

Beneficjent umożliwił zespołowi kontrolującemu przeprowadzenie kontroli na miejscu realizacji projektu nr POIS.09.01.00-00-0268/18, pn. „Poprawa jakości i dostępności udzielanych świadczeń zdrowotnych w Niepublicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Szpital im. prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o. o transgranicznym oddziaływaniu”.

Beneficjent przedłożył zespołowi kontrolującemu dokumentację dotyczącą projektu (zgodnie z zakresem wskazanym w piśmie informującym o kontroli) wraz z aktualną Umową o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej zawartą z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie zgodnym z projektem.

### 9.1 Stan zaawansowania projektu

Zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie nr POIS.09.01.00-00-0268/18, Instytucja Pośrednicząca (Minister Zdrowia) zobowiązała się udzielić Beneficjentowi dofinansowania na realizację projektu pn. „Poprawa jakości i dostępności udzielanych świadczeń zdrowotnych w Niepublicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Szpital im. prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o. o transgranicznym oddziaływaniu” w kwocie nie większej niż 8 500 000,00 zł, przy maksymalnej kwocie wydatków kwalifikowanych dla projektu w wysokości 10 000 000,00 zł. Planowany całkowity koszt realizacji projektu określony został na kwotę: 13 006 150,04 zł.

Miejscem realizacji projektu jest Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital im. Profesora Zbigniewa Religi w Słubicach Sp. z o.o., ul. Nadodrzańska 6, 69 - 100 Słubice. Dokumentacja projektowa przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta (adres jw.).

Zespół kontrolujący stwierdza, że na dzień zakończenia czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta / na miejscu realizacji projektu, przedstawione we wnioskach o płatność (z uwzględnieniem korekt wniosków):

- POIS.09.01.00-00-0268/18-001 za okres od 2017-01-01 do 2019-05-31;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-002 za okres od 2019-06-01 do 2019-08-31;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-003 za okres od 2019-09-01 do 2019-11-30;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-004 za okres od 2019-12-01 do 2020-02-29;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-005 za okres od 2020-03-01 do 2020-05-31;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-006 za okres od 2020-06-01 do 2020-07-31;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-007 za okres od 2020-08-01 do 2020-09-21;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-008 za okres od 2020-09-22 do 2020-11-30;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-009 za okres od 2020-12-01 do 2021-02-28;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-010 za okres od 2021-03-01 do 2021-05-31;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-011 za okres od 2021-06-01 do 2021-08-31;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-012 za okres od 2021-09-01 do 2021-11-30;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-013 za okres od 2021-12-01 do 2022-01-31;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-014 za okres od 2022-02-01 do 2022-04-30;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-015 za okres od 2022-05-01 do 2022-07-31;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-016 za okres od 2022-08-01 do 2022-09-15;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-017 za okres od 2022-09-16 do 2022-11-30;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-018 za okres od 2022-12-01 do 2023-02-28;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-019 za okres od 2023-03-01 do 2023-03-14;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-020 za okres od 2023-03-15 do 2023-05-31;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-021 za okres od 2023-06-01 do 2023-08-31;
- POIS.09.01.00-00-0268/18-022 za okres od 2023-09-01 do 2023-09-30 - wniosek o płatność końcową, na dzień prowadzenia kontroli wniosek w trakcie weryfikacji,

informacje na temat postępu rzeczowego w realizacji projektu zgodne były ze stanem rzeczywistym.

Zespół kontrolujący stwierdza, że wszystkie zadania w projekcie zostały zrealizowane. Tym samym osiągnięte zostały wskaźniki produktu w postaci:

- liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – 1 szt;
- liczby wspartych podmiotów leczniczych – 1 szt.;
- liczba wspartych podmiotów leczniczych udzielających świadczeń ratownictwa medycznego lub jednostek organizacyjnych szpitali wyspecjalizowanych w zakresie udzielania świadczeń niezbędnych dla ratownictwa medycznego – 1 szt;
- liczba wybudowanych lotnisk/lądowisk dla śmigłowców – 1 szt.;
- nakłady inwestycyjne na zakup aparatury medycznej: 4 473 678,04 zł.

#### 9.2 Wydatki w projekcie

W oparciu o przedstawione na miejscu i otrzymane, drogą elektroniczną, materiały od Beneficjenta, w toku kontroli dokonano m.in. sprawdzenia dokumentów źródłowych (w tym faktur VAT) przedkładanych we wnioskach o płatność, prawidłowości ich opisu, zgodności dokumentów ze stanem faktycznym, poprawności przyjęcia na stan i właściwej w tym zakresie dokumentacji. Dokonano sprawdzenia poprawności księgowania, zapisy na kontach księgowych dokumentujące zrealizowane transakcje objęte projektem, jak również realizację płatności i sposób ich udokumentowania.

W trakcie kontroli dokonano m.in. sprawdzenia następujących dokumentów, dotyczących wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych przez Beneficjenta we wnioskach o płatność (weryfikacji dokonano w oparciu o zatwierdzone wnioski o płatność 1-21 oraz wydatki wykazane w niezatwierdzonym na dzień przeprowadzenia kontroli wniosku o płatność nr 22. Wnioski sprawozdawcze zbadano w zakresie realizacji postępu rzeczowego projektu):

| Lp. | Nr dokumentu                                      | Data wystawienia dokumentu | Kwota dokumentu brutto[PLN] | Nazwa towaru lub usługi                                   |
|-----|---|----------------------------|-----------------------------|---|
| 1   | 09/02/2022  | 2022-02-28                 | 836 128,17                  | Przebudowa SOR - roboty budowlane                         |
| 2   | 09/12/2021  | 2021-12-31                 | 635 688,00                  | Wyposażenie medyczne SOR – respiratory, aparaty RTG       |
| 3   | 01/08/2020  | 2020-08-26                 | 621 150,00                  | Przebudowa SOR - roboty budowlane                         |
| 4   | 10/02/2022  | 2022-02-28                 | 497 073,83                  | Wyposażenie medyczne SOR – łóżka, szafki, kardiomonitorzy |
| 5   | Oświadczenie o wydatkach niekwalifikowalnych nr 1 | 2020-05-31                 | 492 000,00                  | roboty budowlane - dokumentacja projektowa                |
| 6   | 04/09/2021  | 2021-09-28                 | 420 655,90                  | Przebudowa SOR - roboty budowlane                         |

|    |  |            |            |  |
|----|--|------------|------------|--|
| 7  | 9/08/2023  | 2023-08-24 | 177 103,80 | Wyposażenie medyczne SOR – fotel, łóżka do transportu pacjentów                      |
| 8  | 02/01/2022   | 2022-01-15 | 381 300,00 | Wyposażenie medyczne SOR – myjnia chirurgiczna, monitory, kolumna anestezyjologiczna |
| 9  | OI728429   | 2023-03-14 | 330 506,52 | Wyposażenie medyczne SOR - wieża laparoskopowa z torem wizyjnym 4k                   |
| 10 | 02/06/2020   | 2020-06-30 | 371 091,00 | Przebudowa SOR - roboty budowlane  |
| 11 | 06/04/2022   | 2022-04-29 | 313 644,00 | Wyposażenie medyczne SOR – szafki, fotele  |
| 12 | 02/08/2021   | 2021-08-18 | 227 550,00 | Przebudowa SOR - roboty budowlane  |
| 13 | Oświadczenie o wydatkach niekwalifikowalnych nr 10 | 2023-09-30 | 211 451,59 | Roboty budowlane - ładowisko   |
| 14 | 07/12/2020   | 2020-12-31 | 135 300,00 | Przebudowa SOR - roboty budowlane  |
| 15 | Oświadczenie o wydatkach niekwalifikowalnych nr 3  | 2021-08-31 | 172 200,00 | Przebudowa SOR - roboty budowlane  |
| 16 | Oświadczenie o wydatkach niekwalifikowalnych nr 7  | 2022-09-15 | 6 150,00   | Informacja i promocja - tablice informacyjne, reportaż z otwarcia SOR                |

W jednostce kontrolowanej wyodrębniono ewidencję księgową dla transakcji związanych z realizacją projektu. Zgodnie z Zarządzeniem wewnętrznym nr 39/2019 Zarządu NZOZ Szpital im. prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o. z dnia 21.12.2019 r., Załącznik nr 4 pn. "Instrukcja ewidencjonowania operacji gospodarczych w ramach projektu „Poprawa jakości i dostępności udzielanych świadczeń zdrowotnych w Niepublicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Szpital im.



prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o. o transgranicznym oddziaływaniu”. Beneficjent przedstawił wydruki z systemu finansowo-księgowego w zakresie księgowania wydatków w projekcie, dokumenty źródłowe wraz z opisami i dowodami zapłaty.

Zespół kontrolujący stwierdza, że operacje gospodarcze są ewidencjonowane zgodnie z obowiązującymi przepisami, wydatki poniesione w ramach projektu znajdują swoje odzwierciedlenie w dokumentach oraz zapisach księgowych. Przedstawione wydruki z systemu umożliwiają identyfikację wszystkich transakcji związanych z projektem. Środki trwałe, sprzęt, wyposażenie wykazane w ramach projektu ujęto na stanie NZOZ Szpital im. prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o.

Przedstawione przez Beneficjenta dokumenty, w szczególności: faktury VAT, dowody OT, protokoły odbioru zgodne są z dokumentami dołączonymi do wniosków o płatność, złożonych w systemie SL. Przedstawione wyciągi bankowe wskazują na poniesienie wydatków zadeklarowanych w ww. wnioskach o płatność.

Opisy na dokumentach nie wskazują na wystąpienie podwójnego finansowania, zarówno z wykorzystaniem środków krajowych, jak też z udziałem współfinansowania ze środków UE.

Nie zaszyły również okoliczności mogące mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez Beneficjenta podatku VAT. Zgodnie z oświadczeniem z dnia 12.04.2024 r. oraz zapisami zawartymi we wniosku o dofinansowanie Beneficjent nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT w zakresie w jakim we wniosku o dofinansowanie został wskazany jako kwalifikowalny. Jednocześnie Beneficjent zobowiązał się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu poniesionego VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku. Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dn. 12.04.2024 r. Beneficjent nie prowadzi rejestru zakupów VAT.

Beneficjent zaliczył do kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne od wartości ŚT, pomniejszając uprzednio wartość ŚT o otrzymane dofinansowanie, zgodnie z dokumentacją i oświadczeniem z dnia 09.04.2024 r.

W związku z powyższym nie wystąpiło ryzyko podwójnego finansowania.

Z uwagi na powyższe, zespół kontrolujący nie stwierdza uchybień odnośnie poprawności prowadzenia dokumentacji dotyczącej obsługi projektu w zakresie spraw finansowo-księgowych.

### 9.3 Procedury kontroli wewnętrznej Beneficjenta

Zespół kontrolujący stwierdził, że Beneficjent posiada i stosuje procedury dotyczące:

- udzielania zamówień publicznych, w tym również zamówień wyłączonych z zakresu stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- weryfikacji, czy roboty, usługi i/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartą umową;
- archiwizacji wszelkich dokumentów związanych z realizacją projektu zgodnie z postanowieniami zapisów art. 71 i 140 rozporządzenia ogólnego, art. 25 rozporządzenia delegowanego oraz innymi przepisami, które przewidują dłuższy termin przechowywania dokumentacji;
- przeciwdziałania oraz odpowiedniego postępowania w przypadku wystąpienia konfliktu interesów;
- zapobiegania wystąpieniu korupcji i nadużyć finansowych oraz odpowiedniego postępowania w przypadku ich wykrycia.

Zespół kontrolujący stwierdza również, iż Beneficjent w celu wypełniania obowiązku wynikającego z Umowy o dofinansowanie, upublicznił na swojej stronie internetowej, informacje o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych, tj. opracowanego i udostępnionego przez Instytucję Zarządzającą narzędzia informatycznego umożliwiającego przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego w szczególności poprzez:

- a) wysłanie informacji mailowej na adres: [naduzycia.POIS@mfi.pr.gov.pl](mailto:naduzycia.POIS@mfi.pr.gov.pl) lub  
 b) skorzystanie z elektronicznego systemu zgłoszeń dostępnego pod adresem: <http://www.pois.gov.pl/nieprawidlowosci>.

jak również poinformował swoich pracowników zaangażowanych w realizację projektu o funkcjonowaniu ww. mechanizmu.

#### 9.4 Zakres rzeczowy

##### Sprzęt i wyposażenie

Zgodnie z załącznikiem nr 7a do Umowy o dofinansowanie, w ramach projektu nr POIS.09.01.00-00-0268/18 Beneficjent zrealizował zadanie polegające na zakupie następującego sprzętu medycznego i wyposażenia:

| Lp. | Nr i nazwa zadania z harmonogramu     | Rodzaj sprzętu   | Miejsce stacjonowania sprzętu (nazwa komórki organizacyjnej szpitala) | Ilość (szt.) |
|-----|---------------------------------------|--|---|--------------|
| 1   | Zadanie 3<br>Wyposażenie medyczne SOR | łóżko szpitalne z łamanym leżem pełne sterowanie elektryczne                                 | SOR   | 1            |
| 2   |                                       | Fotel – Krzesło do pobierania krwi, z systemem Sit n'Go do pozycjonowania pacjenta.          | SOR   | 1            |
| 3   |                                       | stanowisko do pielęgnacji niemowląt A+B+U  | SOR   | 1            |
| 4   |                                       | Stół do przygotowywania opasek gipsowych, z szafką po prawej stronie, ze stali kwasoodpornej | SOR   | 1            |
| 5   |                                       | stół operacyjny- mobilny, 5 segm., z dzieloną sekcją nożną                                   | SOR   | 2            |
| 6   |                                       | wyciąg ortopedyczny do stołu operacyjnego, ze stali kwasoodpornej                            | SOR   | 1            |
| 7   |                                       | Stół jezdny kąpielowy do mycia i transportu pacjentów,                                       | SOR   | 1            |
| 8   |                                       | lampa operacyjna, bezcieniowa jednoczaszowa, LED   | SOR   | 2            |
| 9   |                                       | lampa operacyjna, bezcieniowa dwuczaszowa, LED z monitorem LCD i kamerą HD                   | SOR   | 2            |
| 10  |                                       | przewoźny aparat RTG   | SOR   | 1            |
| 11  |                                       | negatoskop cyfrowy trzy klatkowy wiszący,  | SOR   | 3            |
| 12  |                                       | mobilny aparat USG serca, wysokorozdzielczy monitor LCD                                      | SOR   | 1            |
| 13  |                                       | aparat EKG 12-kanałowy na wózku do badań spoczynkowych.                                      | SOR   | 3            |

|    |  |  |     |   |
|----|--|--|-----|---|
| 14 |  | cyfrowy aparat USG na wózku z kolorowym dopplerem oraz ekranem LCD                   | SOR | 1 |
| 15 |  | diatermia chirurgiczna typu, prąd cięcia "endo"-pulsacyjny. z wyposażeniem           | SOR | 3 |
| 16 |  | Inkubator transportowy   | SOR | 1 |
| 17 |  | Jednostka zasilająca w media - Kolumna sufitowa, jednoramienna, chirurgiczna         | SOR | 1 |
| 18 |  | sufitowa kolumna anestezyjologiczna - jednostronna, z pełnym wyposażeniem            | SOR | 2 |
| 19 |  | jednostanowiskowa, jednostronna kolumna IOM + wymagane wyposażenie 1 stanowiska      | SOR | 1 |
| 20 |  | Macerator  | SOR | 1 |
| 21 |  | Myjnia chirurgiczna 1 stanowiskowa ze stali kwasoodpornej ze ścianką tylną, wisząca, | SOR | 2 |
| 22 |  | komputer - monitoring pacjentów z oprzyrządowaniem i oprogramowaniem                 | SOR | 2 |
| 23 |  | Monitor medyczny LCD do wyświetlania zdjęć medycznych (RTG, DICOM)                   | SOR | 1 |
| 24 |  | Zestaw nadłożkowy 1-stanowiskowy   | SOR | 4 |
| 25 |  | respirator stacjonarny   | SOR | 3 |
| 26 |  | Kardiowerter-defibrylator  | SOR | 3 |
| 27 |  | Aparat do znieczulenia   | SOR | 2 |
| 28 |  | pompy infuzyjne  | SOR | 8 |
| 29 |  | łóżko -Wózek SOR/OIOM  | SOR | 8 |
| 30 |  | Szafka-wózek reanimacyjny z wyposażeniem   | SOR | 3 |
| 31 |  | kardiomonitor  | SOR | 8 |
| 32 |  | wózek inwalidzki   | SOR | 2 |

|                       |                                       |   |     |          |
|-----------------------|---------------------------------------|---|-----|----------|
| 33                    |                                       | wózek transportowy  | SOR | 1        |
| 34                    |                                       | Wieża laparoskopowa z torem wizyjnym  | SOR | 1        |
| 35                    |                                       | Aparat USG, cyfrowy na wózku z kolorowym dopplerem oraz ekranem LCD   | SOR | 1        |
| 36                    |                                       | Wideolaryngoskop do trudnej intubacji   | SOR | 1        |
| 37                    |                                       | Bronchofiberoskop ze stacją myjącą  | SOR | 1        |
| 38                    |                                       | Urządzenie do automatycznej kompresji klatki piersiowej   | SOR | 1        |
| 39                    |                                       | Zestaw narzędzi chirurgicznych  | SOR | 1 kompl. |
| 40                    |                                       | Łóżko – wózek transportowy (do transportu pacjentów w pozycji leżącej)  | SOR | 3        |
| 41                    |                                       | Łóżko – wózek transportowy bariatryczne (do transportu pacjentów w pozycji leżącej)   | SOR | 1        |
| 42                    |                                       | Łóżko szpitalne bariatryczne, do Sali obserwacyjnej na SOR  | SOR | 1        |
| 43                    |                                       | Fotel – wózek transportowy (do transportu pacjentów w pozycji siedzącej)  | SOR | 3        |
| 44                    |                                       | Fotel – wózek transportowy bariatryczny (do transportu pacjentów w pozycji siedzącej)   | SOR | 1        |
| 45                    |                                       | Ssak próżniowy (zestaw) do centralnej próżni (zbiornik 2-litrowy, nietłukący (z poliwęglanu) z pokrywą z zabezpieczeniem przed przelaniem, uchwyt zbiornika 2-litrowego na szynę, zbiornik zabezpieczający, regulator podciśnienia, uchwyt regulatora próżni, przewód ssący silikonowy z zaworem zatrzymującym ssanie 1,5 m, filtr antybakteryjny, przewód z wtykiem do próżni, pojemnik na cewniki z uchwytem) | SOR | 8        |
| 46                    |                                       | Fotel – wózek transportowy (do transportu pacjentów w pozycji siedzącej)  | SOR | 3        |
| Pozostałe wyposażenie |                                       |   |     |          |
| 1                     | Zadanie 3<br>Wyposażenie medyczne SOR | Wózki anestezjologiczne, Wózki opatrunkowe, Stoliki instrumentalne, Stoliki   |     |          |

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  | oddziałowe, Krzesło kubełkowe (ławka – 5 osobowa), uchwyty ściennie dla osób z niepełnosprawnościami; szafki typu CARGO, szafki z drzwiczkami, szafki z szufladami, szafki z umywalką, blaty |  |  |
|--|--|--|--|--|

Zespół kontrolujący w wyniku przeprowadzonych oględzin stwierdził, iż ww. sprzęt i aparatura medyczna zakupione w ramach projektu znajdują się na stanie Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala im. prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o. o i wykorzystywane jest na potrzeby leczenia pacjentów w ramach aktualnej umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.

Sprzęt i aparatura medyczna zakupiona w ramach projektu (ww.) posiada deklaracje zgodności i certyfikaty CE, spełnia określone normy oraz jest dopuszczona do użytku na terenie Polski. Dla przewoźnego aparatu RTG nr 221221-21-0001 wydana została Decyzja Lubuskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego zezwalająca na stosowanie jezdnego aparatu rentgenowskiego do celów diagnostyki obrazowej (Decyzja nr I/M/NS/-HR-39/79/2022 z dnia 08.03.2022 r.).

Zespół kontrolujący nie stwierdza żadnych uchybień w zakresie dotyczącym zakupu i wykorzystania ww. sprzętu i aparatury medycznej.

#### Roboty budowlane

W ramach projektu przewidziane zostały następujące zadania:

- wykonanie robót budowlanych związanych z przebudową szpitalnego oddziału ratunkowego. Beneficjent w dniu 30 października 2019 r. podpisał umowę nr ZP/N/10/19 z firmą: IT Tender Sp. z o.o. na realizację ww. prac. Dla ww. prac wydane zostały przez Starostę Słubickiego: Decyzja pozwolenia na budowę nr 160/2017 z dnia 10.05.2017 r., znak: AB.6740.33.2017, Decyzja zmieniająca pozwolenie na budowę z dnia 22.10.2020 r., znak: AB.6740.72.2020.MŁucz i Decyzja zmieniająca pozwolenie na budowę z dnia 25.04.2022 r., znak: AB.6740.105.2022.APaw. W dniu 12.11.2019 r. wydany został Dziennik Budowy nr 481/2019 Tom I, oraz nr 27/2022 w dniu 19.01.2022 r. Tom II. W wyniku zagubienia ww. Dzienników Budowy beneficjent nie posiada oryginału dokumentów. Kontrola przeprowadzona została na kopii. Prace związane z realizacją umowy na przebudowę szpitalnego oddziału ratunkowego odebrane zostały Świadectwem Przejęcia w dniu 22.07.2022 r. Zgłoszone w ww. Świadectwie Przejęcia usterki odebrane zostały w protokołem nr 04/2023 z dnia 27.01.2023 r. W dniu 19.07.2022 r. PINB w Słubicach wydał Zaświadczenie o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu w sprawie przystąpienia do użytkowania przebudowanego i rozbudowanego szpitalnego oddziału ratunkowego wraz z wybudowanym nowym pojazdem dla karettek.

- wykonanie robót budowlanych związanych z budową lądowiska dla śmigłowców ratunkowych.. Beneficjent w dniu 30 października 2019 r. podpisał umowę nr ZP/N/10/19 z firmą: IT Tender Sp. z o.o. na realizację ww. prac. Dla ww. prac wydana została przez Starostę Słubickiego Decyzja pozwolenia na budowę nr 191/2015 z dnia 10.07.2015 r., znak: AB.6740.88.2015. W dniu 19.07.2018 r. wydany został Dziennik Budowy nr 274/2018. W wyniku zagubienia ww. Dziennika Budowy w dniu 20.05.2020 r. wydano Duplikat Dziennika. Prace związane z realizacją umowy na budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych odebrane zostały Świadectwem Przejęcia bez uwag w dniu 03.04.2024 r. W dniu 17.07.2023 r. PINB w Słubicach wydał Zaświadczenie o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu w sprawie zakończenia budowy lądowiska śmigłowców LPR dla NZOZ „Szpital Powiatowy” Sp. z o.o. wraz z instalacjami zewnętrznymi (elektryczną) i drogami. W dniu 04.05.2023 r. Urząd Lotnictwa Cywilnego wydał Decyzję nr LTL-1.61.21.2023.ULC.3 o

wpisaniu ww. lądowiska do ewidencji lądowisk pod nr 559. Ww. lądowisko zostało wpisane do Instrukcji Operacyjnej LPR z datą obowiązywania od 2.10.2023 r.

W ramach aneksów do Umowy nr ZP/N/10/19 z firmą: IT Tender Sp. z o.o. przewidziane zostały roboty dodatkowe.

Mając na uwadze powyższe, zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości realizacji zadań objętych Umową o dofinansowanie.

#### 9.5 Działania informacyjno-promocyjne

Beneficjent wywiązuje się z obowiązku informowania opinii publicznej o pomocy otrzymanej z funduszy unijnych. Beneficjent przeprowadził następujące działania informujące o dofinansowaniu projektu nr POIS.09.01.00-00-0268/18, pn. „Poprawa jakości i dostępności udzielanych świadczeń zdrowotnych w Niepublicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Szpital im. prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o. o transgranicznym oddziaływaniu”, ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020:

- zamieszczenie tablicy pamiątkowej na terenie szpitala;
- zamieszczenie informacji na stronie internetowej Beneficjenta;

Treść i forma tablicy informacyjno-pamiątkowej, jak również emblematów i logotypów zastosowanych na pozostałych materiałach promocyjnych zgodna jest ze wzorem określonym w Umowie o dofinansowanie.

#### 9.6 Prawidłowość umów zawartych z wykonawcami w ramach projektu

W ramach niniejszej kontroli na miejscu nie przeprowadzono czynności kontrolnych w zakresie dotyczącym prawidłowości udokumentowania procedury rozeznania rynku dla zamówień o wartości od 20 tys. zł netto do 50 tys. zł netto włącznie, gdyż do czasu wszczęcia przedmiotowej kontroli, Beneficjent nie zadeklarował wydatków kwalifikowalnych poniesionych na podstawie umów o wartości od 20 tys. zł netto do 50 tys. zł netto włącznie, których wykonawca został wyłoniony na podstawie rozstrzygniętej procedury rozeznania rynku zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

#### 9.7 Ochrona danych osobowych.

W NZOZ Szpitalu im. prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o. obowiązuje m.in.: Zarządzenie nr 32/2203 z dnia 15.11.2023 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Ochrony Danych, które reguluje m.in.: odpowiedzialność za ochronę danych osobowych; upoważnienia do przetwarzania danych osobowych, umowy powierzenia przetwarzania, zasady przetwarzania, ogólne zasady bezpieczeństwa, instrukcję postępowania w sytuacji naruszenia ochrony danych, środki techniczne i organizacyjne niezbędne dla zapewnienia poufności, integralności i rozliczalności przetwarzania danych osobowych.

Przetwarzanie danych w zbiorze POIiŚ odbywa się na podstawie imiennych upoważnień, które ewidencjonowane są w rejestrze upoważnień.

Na podstawie okazanej dokumentacji zespół kontrolujący stwierdza, że Beneficjent wykonywał obowiązek informacyjny wobec osób, których dane osobowe były przetwarzane w związku z realizacją projektu nr POIS.09.01.00-00-0268/18 (klauzula informacyjna została przekazana pracownikom Beneficjenta zaangażowanym w realizację projektu i wyłonionych kontrahentom).

NZOZ Szpitalu im. prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o. jako podmiot przetwarzający dane osobowe w zbiorach POIiŚ i CST w imieniu Administratora Danych Osobowych (Instytucja Zarządzająca POIiŚ - minister właściwy ds. rozwoju regionalnego) prowadzi rejestr wszystkich kategorii czynności przetwarzania, o którym mowa w art. 30 ust. 2 RODO.

W związku z realizacją projektu nr POIS.09.01.00-00-0268/18 Beneficjent nie powierzył przetwarzania powierzonych do przetwarzania danych osobowych w zbiorach POIiŚ oraz CST innym podmiotom.

10. Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości oraz, o ile to możliwe, ich przyczyny i skutki

W wyniku przeprowadzonej kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr POIS.09.01.00-00-0268/18, Instytucja Pośrednicząca (Minister Zdrowia) zobowiązała się udzielić Beneficjentowi dofinansowania na realizację projektu pn. „Poprawa jakości i dostępności udzielanych świadczeń zdrowotnych w Niepublicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Szpital im. prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o. o transgranicznym oddziaływaniu”, Instytucja kontrolująca nie stwierdziła uchybień i nieprawidłowości w obszarach objętych przedmiotową kontrolą.

#### 11. Zalecenia pokontrolne

Instytucja kontrolująca nie wydaje zaleceń pokontrolnych w związku z przedmiotową kontrolą.

#### 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 przypadku przekroczenia określonego terminu kierownik instytucji kontrolującej może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

Kierownik instytucji kontrolującej lub osoba przez niego upoważniona może przedłużyć termin na zgłoszenie zastrzeżeń na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego złożony przed upływem terminu zgłoszenie zastrzeżeń.

| Lp. | Imię i Nazwisko  | Podpis                               | Data                                   |
|-----|--|--------------------------------------|--|
| 1.  | Emilian Rostkowski<br>Kierownik zespołu kontrolującego | Dokument podpisany<br>elektronicznie | Zgodna z<br>podpisem<br>elektronicznym |
| 2.  | Cezary Janusik<br>Członek zespołu kontrolującego       | Dokument podpisany<br>elektronicznie | Zgodna z<br>podpisem<br>elektronicznym |
| 3.  | Eliza Tatarczak<br>Członek zespołu kontrolującego      | Dokument podpisany<br>elektronicznie | Zgodna z<br>podpisem<br>elektronicznym |

(Data i podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Zatwierdzam:

Z up. Ministra Zdrowia

Ernest Bober

Naczelnik Wydziału Kontroli II

.....  
Kierownik instytucji kontrolującej  
lub osoba przez niego upoważniona