

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

NKK2.9062.135.2023.ER

INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli planowej na zakończenie realizacji projektu nr POIS.11.03.00-00-0105/22 pn. „Modernizacja kliniki neurochirurgii oraz pracowni współpracujących Instytutu Psychiatrii i Neurologii w ramach poprawy odporności systemu ochrony zdrowia”.

Warszawa, czerwiec 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 .....	16
11. Zalecenia pokontrolne.....	16

## 1. Termin kontroli

Data rozpoczęcia kontroli: 3 kwietniu 2024 r.

Data zakończenia kontroli: 5 kwietnia 2024 r. (ostatnie uzupełnienie z dnia 28.05.2024 r.)

## 2. Rodzaj kontroli

Kontrola planowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr POIS.11.03.00-00-0105/22, pn. „Modernizacja kliniki neurochirurgii oraz pracowni współpracujących Instytutu Psychiatrii i Neurologii w ramach poprawy odporności systemu ochrony zdrowia”.

## 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.11.03.00-00-0105/22-00 z dnia 31 marca 2023 r. (ze zm.);
- Upoważnienie nr 8/2024 POIS (2014-2020) z dnia 21 marca 2024 r. do przeprowadzenia kontroli projektu;
- Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

## 4. Dane dotyczące jednostki kontrolowanej

Instytut Psychiatrii i Neurologii w Warszawie, ul. Jana III Sobieskiego 9, 02-957 Warszawa. – Beneficjent projektu nr POIS.11.01.00-00-0105/22, pn. „Modernizacja kliniki neurochirurgii oraz pracowni współpracujących Instytutu Psychiatrii i Neurologii w ramach poprawy odporności systemu ochrony zdrowia”, realizowanego w ramach działania 11.3 – Wspieranie naprawy i odporności systemu ochrony zdrowia oś priorytetowa XI REACT-EU.

## 5. Dane dotyczące jednostki kontrolującej

Ministerstwo Zdrowia, ul. Miodowa 15, 00-952 Warszawa – Instytucja Pośrednicząca dla osi priorytetowej XI – REACT-EU.

## 6. Skład zespołu kontrolującego

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- Emilian Rostkowski, główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli w MZ – kierownik zespołu kontrolującego;
- Eliza Tatarczak, główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli w MZ – członek zespołu kontrolującego;
- Marcin Wojciechowski, 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 POIiŚ 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.11.01.00-00-0105/22, pn. „Modernizacja kliniki neurochirurgii oraz pracowni współpracujących Instytutu Psychiatrii i Neurologii w ramach poprawy odporności systemu ochrony zdrowia”,

- Umowa o dofinansowanie nr POIS.11.01.00-00-0105/22, pn. „Modernizacja kliniki neurochirurgii oraz pracowni współpracujących Instytutu Psychiatrii i Neurologii w ramach poprawy odporności systemu ochrony zdrowia” (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-księgowo, w tym m.in.: polityka rachunkowości, zakładowy plan kont, ewidencja pomocnicza – rejestr faktur ujętych we wnioskach o płatność, a nie ujętych na wyodrębnionych na potrzeby projektu kontach, wydruki z wyodrębnionej na potrzeby projektu ewidencji księgowej, rejestr amortyzacji, oświadczenia Beneficjenta, wyciąg z ewidencji środków trwałych, oryginały faktur, protokoły odbioru, dokumenty OT, protokoły ujawnienia środka trwałego/sprzętu medycznego, wydruki bankowe poświadczające dokonanie płatności za towary/usługi, 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, pozwolenie na budowę, zgłoszenie zamiaru rozpoczęcia budowy, 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 POLiŚ 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 dowody księgowe, które zostały wylosowane z wykorzystaniem generatora liczb losowych w programie Excel. Z populacji 58 dokumentów wylosowano 15 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.11.01.00-00-0105/22, pn. „Modernizacja kliniki neurochirurgii oraz pracowni współpracujących Instytutu Psychiatrii i Neurologii w ramach poprawy odporności systemu ochrony zdrowia”.

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.

### 9.1 Stan zaawansowania projektu

Zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie nr POIS.11.01.00-00-0105/22, Instytucja Pośrednicząca (Minister Zdrowia) zobowiązała się udzielić Beneficjentowi dofinansowania na realizację projektu pn. „Modernizacja kliniki neurochirurgii oraz pracowni współpracujących Instytutu Psychiatrii i Neurologii w ramach poprawy odporności systemu ochrony zdrowia” w kwocie nie większej niż 16 501 874,26 zł, przy maksymalnej kwocie wydatków kwalifikowanych dla projektu w wysokości 16 501 874,26 zł. Planowany całkowity koszt realizacji projektu określony został na kwotę: 16 501 874,26 zł.

Miejscem realizacji projektu jest Instytut Psychiatrii i Neurologii w Warszawie, przy ul. Jana III Sobieskiego 9, kod pocztowy: 02-957 Warszawa. Dokumentacja projektowa przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta (adres j.w.).

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 oraz korekty finansowej) nr:

- POIS.11.03.00-00-0105/22-001 za okres od 2020-02-01 do 2023-05-31;
- POIS.11.03.00-00-0105/22-002 za okres od 2023-06-01 do 2023-08-31;
- POIS.11.03.00-00-0105/22-003 za okres od 2023-09-01 do 2023-11-10;
- POIS.11.03.00-00-0105/22-004 za okres od 2023-11-11 do 2023-12-28;
- POIS.11.03.00-00-0105/22-005 za okres od 2023-12-29 do 2023-12-29 - WoPk;

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 wspartych podmiotów w sektorze ochrony zdrowia, z wyłączeniem podmiotów POZ – 1 szt.;
- Wartość zakupionego sprzętu medycznego (całkowity koszt publiczny) (CV 2) – 13 272 735,43 zł, osiągnięto 13 265 894,38 zł, co stanowi 99,95%.

## 9.2 Wydatki w projekcie

W oparciu o otrzymane, drogą elektroniczną, materiały od Beneficjenta, w toku kontroli dokonano m.in. sprawdzenia odwzorowanych elektronicznie 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 o refundację/ rozliczających zaliczki (weryfikacji dokonano w oparciu o zatwierdzone wnioski o płatność 1-4, wnioski po korektach, w tym korekcie finansowej oraz wydatki wykazane w niezatwierdzonym na dzień przeprowadzenia kontroli wniosku o płatność nr 5. Wnioski sprawozdawcze zbadano w zakresie realizacji postępu rzeczowego projektu):

Lp	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota dokumentu brutto[PLN]	Nazwa towaru lub usługi
			Ujęty we WoP	
1	1073674087	2023-12-14	3 453 840,00	Laserowa termoablacja
2	1073674618	2023-12-15	3 435 046,47	Neuronawigacja do operacji neurochirurgicznych
3	2023/RTG/00024	2023-12-13	1 500 000,00	Mikroskop operacyjny
4	1037233	2023-12-18	1 200 000,00	Rozbudowa i modernizacja aparatu MR 3T
5	620740041	2023-12-08	988 200,00	Rama stereotaktyczna Leksell typ G z koordynatorem do TK, Rama stereotaktyczna Leksell Ventage
6	318/FV/2023	2023-12-07	799 465,68	Elektrody stereo – EEG, 105 szt. wraz z niezbędnymi zestawami dostępowymi i akcesoriami wielorazowymi
7	FMPP/02/10/2023	2023-10-31	308 028,00	Modernizacja sali wzmożonego nadzoru w Klinice Neurochirurgii - Umowa nr DZP/182/2023
8	2023/RTG/00018	2023-10-31	270 000,00	Aparat do znieczulenia z kardiomonitorem
9	3229063847	2023-11-17	134 692,20	Lampa oświetleniowa stołu operacyjnego model: STANDOP VOLISTA64
10	2023/RTG/00019	2023-11-23	109 999,99	Myjnia chirurgiczna dwustanowiskowa

				model ALVO Premium 2-096
11	FV 93/12/2023	2023-12-15	81 578,88	Kolumna anestezjologiczna, kolumna chirurgiczna
12	FVS/3/11/2023	2023-11-02	43 092,00	Kardiomonitor UM 300-20-S z modułem IBP producenta UTAS Technologies. Dostawca: AMKO, Amadeusz Kobus, Księcia Witolda 49 lok. 15, Wrocław
13	FZR/0003/11/2023	2023-11-17	20 560,68	Zabudowa meblowa ze stali nierdzewnej w pokoju przygotowawczym chorego, transport
14	29/10/2023/DP	2023-10-26	1 296,00	Taborety seria TB typ wykonania TB-02. Dostawca: Zakład Techniki Medyczne „Tech-Med.”, sp. z o.o., E.Petersona 6A, Bydgoszcz
15	FV/002784/23/P	2023-12-12	319,80	Naklejki. Dostawca: Centrum Drukui Reklamy Drukpoint s.c., ul. Pańska 98, Warszawa

W jednostce kontrolowanej wyodrębniono ewidencję księgową dla transakcji związanych z realizacją projektu – zgodnie z Zarządzeniem nr 86/2023 z dnia 24 listopada 2023 r.

Beneficjent przedstawił wydruki z systemu finansowo-księgowego potwierdzające ujęcie wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych w projekcie na wyodrębnionej ewidencji księgowej, dokumenty źródłowe wraz z opisami i dowodami zapłaty.

Zespół kontrolujący stwierdza, że operacje gospodarcze zostały zaewidencjonowane zgodnie z obowiązującymi przepisami, wydatki poniesione w ramach projektu znajdują swoje odzwierciedlenie w dokumentach oraz zapisach księgowych. Przedstawione wydruki z systemu wraz z przedstawioną ewidencją pomocniczą umożliwiają identyfikację wszystkich transakcji związanych z projektem w podziale na wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne i źródła finansowania. Środki trwałe, sprzęt, wyposażenie wykazane w ramach projektu ujęto na stanie Instytutu Psychiatrii i Neurologii w Warszawie.

Przedstawione przez Beneficjenta dokumenty, w szczególności: faktury VAT, protokoły odbioru, były zgodne z dokumentami dołączonymi do wniosków o płatność, złożonymi w systemie SL2014, natomiast dowody OT nie były zgodne z dokumentami dołączonymi do wniosków o płatność - dotyczy dowodów OT nr: 0-00223/2023, 0-00224/2023, 0-00228/2023 i 0-00229/2023.

Dowody przedłożone przy wnioskach o płatność wskazywały na źródła finansowania – środki własne, natomiast oryginały przedstawione podczas kontroli wskazywały źródła finansowania - fundusze europejskie. Beneficjent złożył w powyższym zakresie wyjaśnienie z dnia 12 kwietnia 2024 r., w którym potwierdził, że dokonał modyfikacji dowodów nie informując o powyższym Instytucji Pośredniczącej.



Przedstawione wyciągi bankowe wskazują na poniesienie wydatków zadeklarowanych w ww. wnioskach o płatność. Na zaliczkowym rachunku bankowym widnieją operacje dotyczące refundacji poniesionych w projekcie wydatków, do których Beneficjent złożył stosowne wyjaśnienie z dnia 28 maja 2024 r.

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

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dnia 25.01.2024 r. nie zaliczono do kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne od zakupionych środków trwałych.

Zgodnie z dokumentacją do kosztów uzyskania przychodów nie zaliczono odpisów amortyzacyjnych od wartości zakupionych środków trwałych w części sfinansowanej ze środków unijnych.

Beneficjent przedstawił karty środków trwałych. Odpisy amortyzacyjne, stanowiące koszty uzyskania przychodów nie obejmują części wydatku objętego dotacją w ramach projektu POIS.11.03.00-00-0105/22. W związku z powyższym nie wystąpiło ryzyko podwójnego finansowania w związku z zaliczeniem w koszty uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od pełnej ich wartości.

Nie zaszyły również okoliczności mogące mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez Beneficjenta podatku VAT. Zgodnie z oświadczeniem z dnia 04.04.2024 r., 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 zrefundowanego w ramach projektu poniesionego podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku. Beneficjent, zgodnie z oświadczeniem z dnia 07 maja 2024 r. nie prowadzi rejestru zakupów VAT.

W związku z powyższym, zespół kontrolujący stwierdza uchybienia odnośnie poprawności prowadzenia dokumentacji dotyczącej obsługi projektu w zakresie spraw finansowo-księgowych (uchybienia nie skutkują koniecznością nałożenia korekty finansowej – wydano zalecenia pokontrolne pkt. 11)).

### 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 wypełnienia 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.gov.pl](mailto:naduzycia.POIS@mfi.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.11.01.00-00-0105/22 wraz z póź. zmianami (Załącznik nr 5 do Aneksu nr 2), Beneficjent zrealizował Zadanie polegające na zakupie następującego sprzętu medycznego i wyposażenia:

Lp.	Nr i nazwa zadania z harmonogramu	Rodzaj sprzęt	Miejsce stacjonowania sprzętu (nazwa komórki organizacyjnej podmiotu leczniczego)	Ilość (szt.)
1	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Aparat do znieczulenia z kardiomonitorem	Klinika Neurochirurgii (Blok operacyjny)	1
2	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Nóż (aspirator) ultradźwiękowy Sonoca 300	Klinika Neurochirurgii (Blok operacyjny)	1
3	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Stół operacyjny do operacji neurochirurgicznych	Klinika Neurochirurgii (Blok operacyjny)	1
4	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Lampy oświetleniowe stołu operacyjnego	Klinika Neurochirurgii (Blok operacyjny)	1
5	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Aparat do termoablacji prądem o wysokiej częstotliwości	Klinika Neurochirurgii (Blok operacyjny)	1
6	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Rama stereotaktyczna Leksell typ G z koordynatorem do TK	Klinika Neurochirurgii (Blok operacyjny)	1
7	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Neuronawigacja do operacji neurochirurgicznych z ramieniem C	Klinika Neurochirurgii (Blok operacyjny)	1

8	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Mikroskop operacyjny	Klinika Neurochirurgii (Blok operacyjny)	1
9	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Diatermia elektryczna	Klinika Neurochirurgii (Blok operacyjny)	1
10	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Ssak elektryczny	Klinika Neurochirurgii (Blok operacyjny)	2
11	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Szybkoobrotowa wiertarka neurochirurgiczna	Klinika Neurochirurgii	1
12	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Przezierny uchwyt kości czaszki	Klinika Neurochirurgii	1
13	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Rozbudowa urządzenia MR 3T dla lepszego diagnostyki w neurochirurgii	Zakład Radiologii	1
14	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Aparat USG dla lepszego diagnostyki w neurochirurgii	Zakład Radiologii	1
15	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Rama stereotaktyczna Leksell Ventage	Klinika Neurochirurgii	1
16	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Respirator	Klinika Neurochirurgii	3
17	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Kardiomonitor podwieszany	Klinika Neurochirurgii	2
18	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Pompa infuzyjna dwustrzykawkowa P24+	Klinika Neurochirurgii	2
19	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Urządzenie do termoablacji światłowodem pod kontrolą rezonansu magnetycznego	Klinika Neurochirurgii	1
20	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Łóżko do intensywnej terapii	Klinika Neurochirurgii	5
21	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Moduł pomiaru ciśnienia krwawego (IBP) do kardiomonitora UM 300-20-S	Klinika Neurochirurgii	2
22	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Kardiomonitor transportowy (moduł przyipinany/odpinany od posiadanych kardiomonitorów)	Klinika Neurochirurgii	2
23	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Defibrylator	Klinika Neurochirurgii	1
24	Zadanie 4 Sprzęt medyczny	Elektrody stereo - EEG	Klinika Neurochirurgii	105

25	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Stolik MAYO typ E-01KO do instrumentów chirurgicznych	Klinika Neurochirurgii	1
26	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Stolik opatrunkowy/zabiegowy	Klinika Neurochirurgii	1
27	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Wózek medyczny (ratowniczy)	Klinika Neurochirurgii	1
28	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Stojak z misą	Klinika Neurochirurgii	1
29	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Taboret z oparciem i siedziskiem tapicerowanym	Klinika Neurochirurgii	3
30	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Taboret bez oparcia	Klinika Neurochirurgii	1
31	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Stojak do płynów infuzyjnych	Klinika Neurochirurgii	1
32	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Kolumna anestezjologiczna	Klinika Neurochirurgii	1
33	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Kolumna chirurgiczna	Klinika Neurochirurgii	1
34	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Jednostka zaopatrzenia medycznego - Kolumna IT	Klinika Neurochirurgii	1
35	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Zintegrowany system sterowania i zarządzania obrazem dla sal operacyjnych	Klinika Neurochirurgii	1
36	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Narzędzia dostępne do zabiegu (mikrochirurgia głowy i kręgosłupa)	Klinika Neurochirurgii (Blok operacyjny)	1
37	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Mobilna leżanka niemagnetyczna dla pacjentów (stół rehabilitacyjny)	Zakład Radiologii	1
38	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Mobilna leżanka dla pacjentów (stół rehabilitacyjny)	Zakład Radiologii	2
39	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Myjnia chirurgiczna dwustanowiskowa	Klinika Neurochirurgii (Blok operacyjny)	1

40	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Przenośnik taśmowo-rolkowy do przesuwania	Zakład Radiologii	2
41	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Przenośnik taśmowo-rolkowy do przesuwania	Zakład Radiologii	1
42	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Nagrywarka (duplikator) do badań diagnostycznych EPSON	Zakład Radiologii	1
43	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Monitor diagnostyczny wraz z niezbędnym zestawem komputerowym	Zakład Radiologii	3
44	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Płuczka (myjnia) - dezynfektor do kacek i basenów Erlen	Klinika Neurochirurgii	1
45	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Wózek reanimacyjny	Klinika Neurochirurgii	1
46	Zadanie 5 Wyposażenie medyczne	Wózek do przewozu kardiomonitora	Klinika Neurochirurgii	2
47	Zadanie 6 Wyposażenie niemedyce	Maszyna do mycia podłóg na mokro	Zakład Radiologii	1
48	Zadanie 6 Wyposażenie niemedyce	Podest operacyjny	Klinika Neurochirurgii	1
49	Zadanie 6 Wyposażenie niemedyce	Tyflografiki/infografiki (tabliczki informacyjne)	Klinika Neurochirurgii	17
50	Zadanie 6 Wyposażenie niemedyce	Tyflografiki/infografiki (tabliczki informacyjne)	Zakład Radiologii	5
51	Zadanie 6 Wyposażenie niemedyce	Tapczan do pokoju socjalnego techników elektroradiologii	Zakład Radiologii	1
52	Zadanie 6 Wyposażenie niemedyce	Zabudowa meblowa ze stali nierdzewnej w pokoju przygotowawczym chorego	Klinika Neurochirurgii	1
53	Zadanie 6 Wyposażenie niemedyce	Zabudowa meblowa medyczna – konsola pielęgniarska w pokoju AiIT	Klinika Neurochirurgii	1
54	Zadanie 6 Wyposażenie niemedyce	Stelaż do worków foliowych	Klinika Neurochirurgii	4
55	Zadanie 6 Wyposażenie niemedyce	Szafka przyłóżkowa	Klinika Neurochirurgii	5
56	Zadanie 6 Wyposażenie niemedyce	Fotel biurowy, obrotowy na kółkach	Zakład Radiologii	20

57	Zadanie 6 Wyposażenie niemedyczne	Zabudowa meblowa	Klinika Neurochirurgii	1
58	Zadanie 6 Wyposażenie niemedyczne	Zabudowa meblowa do rejestracji i sekretariatu medycznego w Zakładzie radiologii	Zakład Radiologii	1
59	Zadanie 6 Wyposażenie niemedyczne	Skaner zewnętrzny na biurko	Zakład Radiologii	2
60	Zadanie 6 Wyposażenie niemedyczne	Videodomofon przy drzwiach wejściowych i drzwiach korytarza wewnętrznego do ZR (monitory sterujące w pom. rejestracji pacjenta) Hikvision	Zakład Radiologii	1

Zespół kontrolujący w wyniku przeprowadzonych oględzin stwierdził, iż ww. sprzęt i aparatura medyczna zakupione w ramach projektu znajdują się na stanie Instytutu Psychiatrii i Neurologii w Warszawie i wykorzystywany 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 aparatu rentgenowskiego z ramieniem C nr BB9SS2300142HL wydana została Decyzja Mazowieckiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego dopuszczające ww. urządzenie do użytkowania (Decyzja nr DE HR/00220/2024 z dnia 27.02.2024 r.).

Zespół kontrolujący nie stwierdza żadnych uchybień w zakresie dotyczącym zakupu i wykorzystania ww. sprzętu i aparatury medycznej oraz wyposażenia socjalno-bytowego i biurowo-administracyjnego.

#### Roboty budowlane

W zakresie Zadania nr 2 były Roboty budowlane i instalacyjne związane z modernizacją Kliniki Neurochirurgii i bloku operacyjnego oraz Zakładu Radiologii. Beneficjent w dniu 5 września 2023 r. podpisał umowę nr DZP/182/2023 z firmą: Stylowy Projekt Sp. z o.o. na realizację modernizacji Sali wzmoczonego nadzoru w Klinice Neurochirurgii oraz rozbudowa pracowni USG.

Prace związane z realizacją umowy na ww. roboty budowlane zostały ostatecznie odebrane Bezusterkowym protokołem z odbioru końcowego (po stwierdzeniu usunięciu usterek) w dniu 13 grudnia 2023 r.

Beneficjent w dniu 5 września 2023 r. podpisał umowę nr DZP/183/2023 z firmą: Stylowy Projekt Sp. z o.o. na realizację rozbudowy pracowni USG w Zakładzie Radiologii.

Prace związane z realizacją umowy na ww. roboty budowlane zostały ostatecznie odebrane Bezusterkowym protokołem z odbioru końcowego (po stwierdzeniu usunięciu usterek) w dniu 15 grudnia 2023 r.

Zgodnie z okazanym w dniu kontroli Oświadczeniem architekta Pani ██████████ z dnia 6 października 2023 r. dla ww. prac nie wymagane było uzyskanie przez beneficjenta pozwolenia na budowę oraz zgłoszenia, o którym mowa w art. 30 Ustawy prawo budowlane.

Mając na uwadze powyższe, zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości realizacji objętego Umową o dofinansowanie Zadania – roboty budowlane.

## 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.11.01.00-00-0105/22, pn. „Modernizacja kliniki neurochirurgii oraz pracowni współpracujących Instytutu Psychiatrii i Neurologii w ramach poprawy odporności systemu ochrony zdrowia”, ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020:

- zamieszczenie tablicy pamiątkowej na terenie jednostki;
- 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 Prawdliwość 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 IPIN w Warszawie obowiązuje m.in.: Zarządzenie nr 50/2019 z dnia 2 września 2019 r. Dyrektora IPIN w Warszawie w sprawie prowadzenia Polityki ochrony danych osobowych, Polityki zarządzania systemami informatycznymi, służącymi do przetwarzania danych oraz Polityki Monitoringu Wizyjnego obowiązującego w IPIN w Warszawie oraz Zarządzenie nr 22/2023 z dnia 4 kwietnia 2023 r. Dyrektora IPIN w Warszawie w sprawie prowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Informacji obowiązującej w IPIN w Warszawie. Ww. dok. regulują m.in.: zakres Systemu Zarządzania Bezpieczeństwa Informacji; organizacja bezpieczeństwa informacji; bezpieczeństwo zasobów ludzkich; bezpieczeństwo fizyczne i środowiskowe; zarządzanie zdarzeniami i incydentami z zakresu bezpieczeństwa informacji.

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.11.03.00-00-0105/22 (klauzula informacyjna umieszczona jest na stronie internetowej Beneficjenta).

Instytut Psychiatrii i Neurologii w Warszawie, 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.11.03.00-00-0105/22 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.11.01.00-00-0105/22, pn. „Modernizacja kliniki neurochirurgii oraz pracowni współpracujących Instytutu Psychiatrii i Neurologii w ramach poprawy odporności systemu ochrony zdrowia”, Instytucja kontrolująca nie stwierdziła uchybień i nieprawidłowości w obszarach objętych przedmiotową kontrolą poza nieprawidłowościami w zakresie finansowo-księgowym, opisanymi w pkt. 9.2, tj. Wydatki w projekcie.

#### 11. Zalecenia pokontrolne

Instytucja kontrolująca wydaje zalecenia pokontrolne w związku z przedmiotową kontrolą.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami wskazanymi w niniejszej Informacji pokontrolnej (pkt. 9.2), Instytucja kontrolująca wydaje następujące zalecenia pokontrolne:

Lp.	Pkt w części inf. pok.	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stożeń waźności
1.	9.2 – Wydatki w projekcie	Beneficjent dokonał korekty dowodów OT niezgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w zakresie art. 22, pkt. 1 i 3 oraz art.25, pkt.1.	Należy rzetelnie prowadzić księgi rachunkowe oraz dokonywać korekt dowodów księgowych zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.	Do końca okresu trwałości rezultatów projektu.	Wysoki
2.	9.2 – Wydatki w projekcie	Beneficjent dokonał refundacji poniesionych wydatków z zaliczkowego rachunku bankowego.	Należy realizować projekt zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie projektu nr POIS.11.03.00-00-0105/22-00 z dnia 31 marca 2023 r. (ze zm.).	Do końca okresu trwałości rezultatów projektu.	Wysoki
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań: 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej.					



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 Kierownik zespołu kontrolującego	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym
2.	Eliza Tatarczak Członek zespołu kontrolującego	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym
3.	Marcin Wojciechowski Członek zespołu kontrolującego	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem 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