

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

NKK2.9062.98.2024.ER.2

INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli planowej na zakończenie realizacji projektu nr POIS.11.03.00-00-0159/22 pn. „Wzmocnienie systemu ochrony zdrowia poprzez kompleksowe wsparcie jednostki publicznej służby krwi”.

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	18
11. Zalecenia pokontrolne.....	18

1. Termin kontroli

Data rozpoczęcia kontroli: 14 marca 2024 r.

Data zakończenia kontroli: 15 marca 2024 r. (ostatnie uzupełnienie z dnia 22.04.2024 – SL2014)

2. Rodzaj kontroli

Kontrola planowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr POIS.11.03.00-00-0159/22, pn. „Wzmocnienie systemu ochrony zdrowia poprzez kompleksowe wsparcie jednostki publicznej służby krwi”.

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.011.03.00-00-0159/22-00 z dnia 31 marca 2023 r. (ze zm.);
- Upoważnienie nr 5/2024 POIS (2014-2020) z dnia 5 marca 2024 r. do przeprowadzenia kontroli projektu;
- Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

4. Dane dotyczące jednostki kontrolowanej

Regionalnym Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Lublinie, ul. Żołnierzy Niepodległej 8, 20-078 Lublin– Beneficjent projektu nr POIS.11.03.00-00-0159/22, pn. „Wzmocnienie systemu ochrony zdrowia poprzez kompleksowe wsparcie jednostki publicznej służby krwi”, 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 księgowa 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 pn. „Wzmocnienie systemu ochrony zdrowia poprzez kompleksowe wsparcie jednostki publicznej służby krwi”,
 - Umowa o dofinansowanie nr POIS.11.03.00-00-0159/22, pn. „Wzmocnienie systemu ochrony zdrowia poprzez kompleksowe wsparcie jednostki publicznej służby krwi” (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);
- 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, 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 księgowe zostały wylosowane z wykorzystaniem generatora liczb losowych w programie Excel (w dokumentacji kontroli znajdują się numery wylosowanych dokumentów w poszczególnych grupach). Z populacji 110 dokumentów wylosowano 21 dowodów księgowych, które znajdują się w złożonych wnioskach o płatność za pośrednictwem systemu SL 2014 do dnia rozpoczęcia kontroli. Dodatkowo próbę rozszerzono o dowód księgowy nr 10/9/2023 z dnia 14.09.2023 r., w związku z oceną dowodu OT 668/2023, który został wystawiony do niniejszego dowodu oraz dowodu księgowego nr 4/10/2023 z dnia 09.10.2023 r.

9. Ustalenia z przeprowadzonej kontroli

Beneficjent umożliwił zespołowi kontrolującemu przeprowadzenie kontroli na miejscu realizacji projektu nr POIS.11.03.00-00-0159/22, pn. „Wzmocnienie systemu ochrony zdrowia poprzez kompleksowe wsparcie jednostki publicznej służby krwi”.

Beneficjent przedłożył zespołowi kontrolującemu dokumentację dotyczącą projektu (zgodnie z zakresem wskazanym w piśmie informującym o kontroli).

9.1 Stan zaawansowania projektu

Zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie nr POIS.11.03.00-00-0159/22, Instytucja Pośrednicząca (Minister Zdrowia) zobowiązała się udzielić Beneficjentowi dofinansowania na realizację projektu w kwocie nie większej niż 13 026 492,99 zł, która odpowiada wysokości wydatków kwalifikowanych. Planowany całkowity koszt realizacji projektu określony został na kwotę: 15 379 969,30 zł.

Miejscem realizacji projektu jest Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Lublinie; Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej; ul. Żołnierzy Niepodległej 8, 20-078 Lublin oraz Terenowe Oddziały:

1. Terenowy Oddział BIAŁA PODLASKA; ul. Terebelska 57/65;
2. Terenowy Oddział CHEŁM; ul. Szpitalna 53;
3. Terenowy Oddział KRAŚNIK; ul. Niepodległości 25;
4. Terenowy Oddział LUBARTÓW; ul. Cicha 14;
5. Terenowy Oddział ŁUKÓW; ul. Staropijarska 3;
6. Terenowy Oddział PUŁAWY; ul. Bema 1;
7. Terenowy Oddział TOMASZÓW LUBELSKI; ul. Lwowska 82;
8. Terenowy Oddział WŁODAWA; al. Piłsudskiego 66;
9. Terenowy Oddział ZAMOŚĆ; al. Jana Pawła II 10.

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.11.03.00-00-0159/22-001 za okres od 2020-02-01 do 2023-05-31;
- POIS.11.03.00-00-0159/22-002 za okres od 2023-06-01 do 2023-08-31;
- POIS.11.03.00-00-0159/22-003 za okres od 2023-09-01 do 2023-10-31;
- POIS.11.03.00-00-0159/22-004 za okres od 2023-11-01 do 2023-12-31; - 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:

- liczby wspartych podmiotów w sektorze ochrony zdrowia, z wyłączeniem podmiotów POZ – 1 szt.;
- wartość zakupionego sprzętu medycznego: 5 047 898,50 zł.

Dokumentacja projektowa przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta tj. Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Lublinie; Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej; ul. Żołnierzy Niepodległej 8, 20-078 Lublin.

9.2 Wydatki w projekcie

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 oparciu o wskazany w pkt. 8 dobór próby dokumentów finansowych, trakcie kontroli dokonano m.in. sprawdzenia następujących dokumentów, dotyczących wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych przez Beneficjenta we wnioskach o płatność o refundację (weryfikacji dokonano w oparciu o zatwierdzone wnioski o płatność 1-3, wnioski po korektach, oraz wydatki wykazane w niezatwierdzonym na dzień przeprowadzenia kontroli wniosku o płatność nr 4:

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota dokumentu brutto[PLN]	Nazwa towaru lub usługi
1	6038738108	15.12.2023	1 147 776,00	Wagomieszarki i czytniki kodów kreskowych
2	6038715708	20.09.2023	650 375,40	Wirówka do preparatyki krwi
3	FS 27/08/2023	28.08.2023	580 500,00	Separator komórkowy

4	F/2023/08/128	11.08.2023	416 194,55	Zestawy komputerowe, notebooki, oprogramowanie, drukarki
5	FV/VWU/84/2023/R	14.12.2023	392 370,00	Pojazd ekipowy
6	FA/2023/08/1	03.08.2023	369 268,14	Serwer z oprogramowaniem
7	FV/VWU/72/2023/R	15.11.2023	274 167,00	Pojazd do transportu krwi i osocza
8	FV/VWU/83/2023/R	14.12.2023	274 167,00	Pojazd do transportu krwi i osocza
9	F 2717/23	01.08.2023	159 777,00	Oprogramowanie
10	Lista płac nr 167/23	07.09.2023	74 441,78	Wynagrodzenia zespołu projektowego
11	28/09/23	07.09.2023	84 747,00	Oprogramowanie
12	FS 165/MG1/2023	07.02.2023	54 198,72	Tablety
13	Lista płac 125/23	10.07.2023	65 223,77	Wynagrodzenia zespołu projektowego
14	1/08/2023	29.08.2023	43 050,00	Nadzór inwestorski
15	(S)FS-698/23/NH/07	27.07.2023	33 142,56	Wirówka laboratoryjna, inkubator
16	4/10/2023	09.10.2023	17 220,00	Dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej
17	4/12/2023	15.12.2023	11 070,00	Zarządzanie projektem
18	1/06/2023	30.06.2023	9 717,00	Zarządzanie projektem
19	2/06/2023	15.06.2023	3 075,00	Opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego
20	F/9/04/2021	15.04.2021	1 722,00	Aktualizacja kosztorysów inwestorskich
21	Oświadczenie nr 1	22.01.2024	246,00	Dostawa serwera bazodanowego
22	10/9/2023	14.09.2023	17 220,00	Dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej

W jednostce kontrolowanej wyodrębniono ewidencję księgową dla transakcji związanych z realizacją projektu – zgodnie z Zarządzeniem nr 35/2023 Dyrektora RCKiK w Lublinie z dnia 21 kwietnia 2023 r., z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2023 r. oraz Zarządzeniem nr 43 A/2023 z dnia 30 maja 2023 r. zmieniającym zarządzenie nr 35/2023 Dyrektora RCKiK w Lublinie z dnia 21 kwietnia 2023 r., z mocą obowiązywania od 1 stycznia 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. Dodatkowo Beneficjent ewidencjonuje wydatki związane z projektem na kontach pozabilansowych.

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

wraz z przedstawioną ewidencją pomocniczą umożliwiającą 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 Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Lublinie.

Przedstawione przez Beneficjenta dokumenty, w szczególności: faktury VAT, protokoły odbioru, dowody OT zgodne są z dokumentami dołączonymi do wniosków o płatność, złożonych w systemie SL2014. 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. VAT w projekcie nie jest kwalifikowalny.

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dnia 12.03.2024 r. zaliczono do kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne od wartości ŚT pomniejszając uprzednio wartość ŚT o otrzymane dofinansowanie.

Beneficjent przedstawił tabele amortyzacyjne. Odpisy amortyzacyjne, stanowiące koszty uzyskania przychodów nie obejmują części wydatku objętego dotacją w ramach projektu POIS.11.03.00-00-0159/22. W związku z powyższym nie wystąpiło ryzyko podwójnego finansowania w związku z zaliczeniem w koszty uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od pełnej ich wartości.

W związku z powyższym, 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@mfipr.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.11.03.00-00-0159/22 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 Doposażenie medyczne	Inkubator z mieszalnikami (do przechowywania KKP)	RCKiK Lublin/ Dział Preparatyki	1
2		Inkubator z mieszalnikiem	TO Zamość	1
3		Inkubator z mieszalnikiem	RCKiK Lublin/ Dział Ekspedycji	1
4		Inkubator (cieplarka)	RCKiK Lublin/Dział Laboratoryjny/Pracownia Czynn timerów Zakaźnych	1
5		Inkubator z wytrząsarką	RCKiK Lublin/Dział Laboratoryjny/Pracownia Czynn timerów Zakaźnych	1
6		Wagomieszarki do pobierania krwi z czytnikiem Freenius	RCKiK Lublin/ Dział Dawców i Pobierania	9
7		Wagomieszarki do pobierania krwi z czytnikiem	TO Kraśnik	3
8		Wagomieszarki do pobierania krwi z czytnikiem	TO Zamość	9
9		Wagomieszarki do pobierania krwi z czytnikiem	TO Biała Podlaska	5
10		Wagomieszarki do pobierania krwi z czytnikiem	TO Chełm	6

11		Wagomieszarki do pobierania krwi z czytnikiem	TO Puławy	5
12		Wagomieszarki do pobierania krwi z czytnikiem	TO Lubartów	3
13		Wagomieszarki do pobierania krwi z czytnikiem	TO Łuków	3
14		Wagomieszarki do pobierania krwi z czytnikiem	TO Tomaszów Lubelski	3
15		Wagomieszarki do pobierania krwi z czytnikiem	TO Włodawa	3
16		Zgrzewarki dielektryczne	RCKiK Lublin/ Dział Preparatyki	2
17		Zgrzewarki dielektryczne	RCKiK Lublin/ Dział Dawców i Pobierania	2
18		Zgrzewarki dielektryczne	TO Zamość	1
19		Wirówka horyzontalna	TO Puławy	1
20		Wirówka laboratoryjna z grzaniem i chłodzeniem	RCKiK Lublin/ Dział Laboratoryjny/ Pracownia Badań Konsultacyjnych	1
21		Projekcyjny skaner żylny (iluminator naczyńiowy)	RCKiK Lublin/ Dział Laboratoryjny/ Pracownia Hematologii i Koagulologii	2
22		Skaner do żył	RCKiK Lublin/ Dział Laboratoryjny/ Pracownia Hematologii i Koagulologii	1
23		Separatory komórkowo-osoczowe	RCKiK Lublin/ Dział Dawców i Pobierania	5
24		Separatory osoczowe	TO Biała Podlaska	4
25		Separatory osoczowe	TO Puławy	1
26		Separatory osoczowe	TO Chełm	3
26		Separatory osoczowe	TO Włodawa	1
28		Separatory osoczowe	TO Kraśnik	1
29		Separatory osoczowe	TO Łuków	1
30		Separatory osoczowe	TO Tomaszów Lubelski	1
31		Komora laminarna	RCKiK Lublin/Dział Laboratoryjny/Pracownia	1

			Czynników Zakaźnych	
32		Komora laminarna	RCKiK Lublin/Dział Preparatyki	1
33		Zamrażarka szufladowa do przechowywania osocza	RCKiK Lublin/Dział Ekspedycji	1
34		Urządzenia do wykonywania badań antygenów HLA i HPA metodą PCR-SSP (zestaw: Wyrząsarka – 2 sztuki, mikrofalówka laboratoryjna, aparat do elektroforezy poziomej z wbudowanym zasilaczem i transiluminatorem, komputer stacjonarny z systemem operacyjnym i pakietem biurowym	RCKiK Lublin/Dział Laboratoryjny/Pracownia Krwinek Płytkowych i Białych	1
35		Fotele do pobierania osocza	TO Puławy	1
35a		Fotele do pobierania osocza	TO Włodawa	1
36		Fotele do pobierania krwi	RCKiK Lublin/ Dział Laboratoryjny/ Pracownia Hematologii i Koagulologii	1
37		Wirówka do preparatyki krwi z transmisją danych z akcesoriami	TO Zamość	1
38		Wirówka do preparatyki krwi z transmisją danych z akcesoriami	RCKiK Lublin/ Dział Preparatyki	1
39		Roller automatyczny	RCKiK Lublin/ Dział Preparatyki	2
40		Roller automatyczny	TO Zamość	1
41		Urządzenie do zgrzewania i etykietowania drenów	RCKiK Lublin/ Dział Preparatyki	1
42		Zgrzewarka do segmentowania i etykietowania drenów (4 głowice zgrzewające)	RCKiK Lublin/ Dział Preparatyki	1
43		Wirówka do preparatyki krwi ze sterowaniem	TO Zamość	1
44		Zamrażarka do szokowego mrożenia osocza	TO Zamość	1

45		Zgrzewarka do jałowego łączenia drenów	RCKiK Lublin/ Dział Preparatyki	1
46		Wytrząsarka	RCKiK Lublin/ Dział Laboratoryjny/ Pracownia Krwinek Płytkowych i Białych	2
47		System dokumentacji żeli ze sterowaniem	RCKiK Lublin/ Dział Laboratoryjny/ Pracownia Krwinek Płytkowych i Białych	1
48		Analizator hematologiczny z urządzeniami wspomagającymi (UPS, drukarka)	RCKiK Lublin/ Dział Zapewnienia jakości	1
49		Prasa automatyczna z wyposażeniem	TO Zamość	1
50		Cytometr przepływowy ze sterowaniem z wyposażeniem	RCKiK Lublin/ Dział Zapewnienia jakości/Pracownia Kontroli Jakości i Cytometrii Przepływowej	1
51	Zadanie 5 Doposażenie niemedyczne	Chłodnia do przechowywania KKCZ z dodatk. Zabezpieczeniem	RCKiK Lublin/ Dział Ekspedycji	3
52		Chłodnia do przechowywania	RCKiK Lublin/ Dział Ekspedycji	3
53		Chłodnia do przechowywania próbek i osocza	TO Biała Podlaska	2
54		Chłodnia do przechowywania	TO Zamość	1
55		Chłodnia do przechowywania	RCKiK Lublin/ Dział Preparatyki	2
56		Chłodnia do przechowywania próbek	TO Chełm	1
57		Chłodziarko-zamrażarka do przechowywania	RCKiK Lublin/Dział Ekspedycji	1
58		Zamrażarka skrzyniowa	RCKiK Lublin/ Dział Preparatyki	2
59		Zamrażarka skrzyniowa do przechowywania osocza	RCKiK Lublin/ Dział Preparatyki	4
60		Zamrażarka skrzyniowa	TO Zamość	3

61		Chłodziarko-zamrażarka laboratoryjna	RCKiK Lublin/ Pracownia Immunologii Transfuzjologicznej Dawców	1
62		Zamrażarka laboratoryjna	RCKiK Lublin/ Dział Ekspedycji	2
63		Chłodziarko-zamrażarka	RCKiK Lublin/ Dział Zapewnienia jakości	1
64		Chłodnia do przechowywania zdyskwalifikowanych składników krwi	RCKiK Lublin/ Dział Zapewnienia jakości	1
65		Ph Metr DevenDirect SD20 Kit	RCKiK Lublin/ Dział Zapewnienia jakości	1
66		Serwer do Banku Krwi (Koszt obejmuje zakup fizycznego serwera)	RCKiK Lublin/Dział Informatyczny	1
67		Wdrożenie elektronicznego systemu kolejkowego (licencja na oprogramowanie, sprzęt, konfiguracja, szkolenie personelu)	RCKiK Lublin	1
68		Wdrożenie elektronicznego systemu kolejkowego (licencja na oprogramowanie, sprzęt, konfiguracja, szkolenie personelu)	TO Chełm	1

Zespół kontrolujący w wyniku przeprowadzonych oględzin stwierdził, iż ww. sprzęt i aparatura medyczna zakupiona w ramach projektu znajduje się na stanie Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Lublinie oraz pozostałych dziewięciu terenowych oddziałów i wykorzystywana jest na potrzeby statutowej działalności RCKiK.

Dodatkowo potwierdzono zakup 6 pojazdów do transportu krwi i jej składników (Zadanie nr 6):

1. Volkswagen Crafter 2.0 - nr rej. [REDACTED]
2. Volkswagen Crafter 2.0 - nr rej. [REDACTED]
3. Volkswagen Caddy 2.0 - nr rej.: [REDACTED]
4. Volkswagen Caddy 2.0 - nr rej.: [REDACTED]
5. Volkswagen Caddy 2.0 - nr rej.: [REDACTED]
6. Volkswagen Caddy 2.0 - nr rej.: [REDACTED]

Sprzęt i aparatura medyczna oraz pojazdy zakupione w ramach projektu (ww.) posiadają deklaracje zgodności i certyfikaty CE, spełnia określone normy oraz są dopuszczone do użytku na terenie Polski.

Zespół kontrolujący nie stwierdza żadnych uchybień w zakresie dotyczącym zakupu i wykorzystania ww. sprzętu i aparatury medycznej, pojazdów oraz wyposażenia niemedycznego

(komputery, tablety, drukarki, licencje, serwer, elektroniczny system kolejkowy, czytniki kodów kreskowych).

Roboty budowlane

W ramach projektu przewidziane zostało zadanie polegające na przebudowie oraz remoncie budynków w Oddziałach Terenowych w Tomaszowie Lubelskim, Zamościu, Kraśniku.

Zakres robót: roboty wyburzeniowe, mury, tynkarskie, malarskie, posadzkowe, instalacje sanitarne, instalacje elektryczne. Remont budynku wraz z termomodernizacją w TO Tomaszów Lubelski.

I Terenowy Oddział Tomaszów Lubelski:

Beneficjent dokonał zgłoszenia budowy do Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Lubelskim w dniu 14.02.2022 r.

Starostwo Powiatowe w dniu 08.03.2022 r. stwierdziło kompletność zgłoszenia i stwierdziło brak podstaw do wniesienia sprzeciwu.

Beneficjent w dniu 11.10.2022 r. podpisał umowę nr 41/PZP/2022 z Panem [REDAKTOR] prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą BUDIMAR Usługi Budowlano-Remontowe [REDAKTOR] na realizację remontu i termomodernizacji budynku w TO Tomaszów Lubelski.

Dla ww. zadania inwestycyjnego prowadzono Dziennik budowy (prowadzony na potrzeby realizacji inwestycji zgodnie z Umową na rob. bud. – PINB nie wymagał jego prowadzenia). Wpisy dokonywali kierownicy budowy oraz inspektor nadzoru inwestycyjnego. Rozpoczęcie robót w dniu 16.11.2022 r.; zakończenie robót 11.08.2023 r. Prace związane z realizacją ww. umowy na roboty budowlane zostały odebrane protokołem odbioru końcowego (po uzupełnieniu dokumentacji oraz po wykonaniu prac i usunięciu usterek) w dniu 29 września 2023 r.

W dniu 5 października 2023 r. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Tomaszowie Lubelskim wydał Decyzję, w której stwierdził, że pomieszczenia i ich urządzenia objęte inwestycją spełniają wymagania określone dla działalności leczniczej w zakresie pobierania krwi i jej składników.

II Terenowy Oddział Zamość

Beneficjent w dniu 31.05.2023 r. podpisał Umowę nr 25/PZP/2023 z wykonawcą HM Budownictwo [REDAKTOR] na realizację inwestycji związanej z modernizacją TO Zamość w formule zaprojektuj i wybuduj.

Dla ww. zadania inwestycyjnego prowadzono Dziennik budowy (prowadzony na potrzeby realizacji inwestycji zgodnie z Umową na rob. bud. – PINB nie wymagał jego prowadzenia). Wpisy dokonywali kierownicy budowy oraz inspektor nadzoru. Rozpoczęcie robót w dniu 19.06.2023 r.; zakończenie robót 21.12.2023 r. Zgłoszenie drugiego etapu robót zostało przekazane do Urzędu Miasta Zamość Wydział Budownictwa Urbanistyki i Ochrony Zabytków w dniu 02.11.2023 r. Następnie Prezydent Miasta Zamość w dniu 08.11.2023 r. wydał Zaświadczenie o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu w zakresie wykonania robót budowlanych polegających na remoncie, zmianie aranżacji, bieżącej konserwacji oraz prac inwestycyjnych związanych z modernizacją TO w Zamościu.

Protokół zdawczo-odbiorczy (odbior końcowy oraz protokół z usunięcia usterek) został sporządzony w dniu 21.12.2023 r. – Komisja stwierdziła wykonanie robót „bez uwag”.

III Terenowy Oddział Kraśnik

Beneficjent w dniu 13.01.2023 r. podpisał Umowę nr 2/PZP/2023 z Panem [REDAKTOR] prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą BASTER-BUD [REDAKTOR] na realizację inwestycji związanej z modernizacją TO w Kraśniku.

Dla ww. zadania inwestycyjnego prowadzono Dziennik budowy (prowadzony na potrzeby realizacji inwestycji zgodnie z Umową na rob. bud.- PINB nie wymagał jego prowadzenia). Wpisy dokonywali kierownicy budowy oraz inspektor nadzoru inwestycyjnego. Rozpoczęcie robót w dniu 21.04.2023 r. (wcześniej w dniu 09.03.2023 r. zakończono roboty rozbiórkowe); zakończenie robót 31.05.2023 r.

Zgłoszenie budowy zostało przekazane do Starostwa Powiatowego w Kraśniku w dniu 17.02.2023 r. Następnie Kierownik Wydziału Budownictwa w upoważnienia Starosty pismem z dnia 27.02.2023 r. (znak: Ab.6743.4.15.2023) poinformował, że zgłoszone zamierzenie budowlane nie wymaga uzyskania decyzji o pozwoleniu na budowę oraz uzyskania zgłoszenia budowy.

Protokół zdawczo-odbiorczy został sporządzony w dniu 30.06.2023 r. – Komisja stwierdziła wykonanie robót „bez uwag” usterki wskazane w poprzednich protokołach.

Mając na uwadze powyższe, zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości realizacji objętego Umową o dofinansowanie Zadania nr 2 – 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.11.03.00-00-0159/22”, ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020:

- zamieszczenie tablic pamiątkowych na terenie RCKiK Lublin oraz pozostałych Terenowych Oddziałów RCKiK objętych projektem;
- 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

Zgodnie z zakresem kontroli, zespół kontrolujący dokonał weryfikacji wydatków, przedłożonych przez Beneficjenta we wnioskach o płatność złożonych do Instytucji Pośredniczącej do dnia wszczęcia kontroli, poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz zasada konkurencyjności, o której mowa w rozdziale 6.5 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020. W ramach kontroli na miejscu zweryfikowano procedurę zawarcia następujących umów:

1. Umowa nr 33/P/2023 z dnia 12.04.2023 r. zawarta z wykonawcą Baltic Expert Sp. z o.o w zakresie zarządzania projektem – wartość umowy: 25 900,00 zł netto;
2. Umowa nr 56/P/2023 z dnia 26.07.2023 r. zawarta z Panią ██████████ prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą GR ██████████ w zakresie dostawy i montażu instalacji fotowoltaicznej w TO Tomaszów Lubelski - wartość umowy: 28 000,00 zł netto

Beneficjent okazał dokumenty potwierdzające, że zamówienie zostało wykonana po cenie nie wyższej niż cena rynkowa.

9.7 Ochrona danych osobowych

W Regionalnym Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Lublinie; Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej; ul. Żołnierzy Niepodległej 8, 20-078 Lublin obowiązuje m.in.:

Zarządzenie nr 46/2023 z dnia 07.06.2023 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Ochrony Danych Osobowych w Regionalnym Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Lublinie, które regulują m.in.: zakres przedmiotowej polityki; zadania IOD i Administratorów Systemów Informatycznych, przetwarzanie danych, realizacja praw, powierzenia, analiza ryzyka, rejestr czynności przetwarzania, upoważnienia, środki techniczne i organizacyjne.

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.11.03.00-00-0159/22 (klauzula informacyjna umieszczona jest także na stronie internetowej Beneficjenta).

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Lublinie, 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.11.03.00-00-0159/22, Beneficjent powierzył przetwarzanie powierzonych do przetwarzania danych osobowych w zbiorach POIiŚ oraz CSI innemu podmiotowi zgodnie z Umową podpowierzenia przetwarzania danych osobowych z wykonawcą Baltic Expert Sp. z o.o. zawartą w dniu 12.04.2023 r. związku z realizacją Umowy nr 33/P/2023 zawartej w dniu 12.04.2023r na zarządzanie przedmiotowym projektem. Na etapie przeprowadzania przedmiotowej kontroli stwierdzono, iż Beneficjent nie wypełnił obowiązku wynikającego z zapisów Umowy o Dofinansowanie tj. par. 20a pkt. 11, który obliguje Beneficjenta do poinformowania IP MZ o zamiarze powierzenia przetwarzania danych osobowych i pod warunkiem, że Beneficjent zawrze z każdym podmiotem, któremu powierza przetwarzanie danych osobowych umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych w kształcie zgodnym z postanowieniami niniejszego paragrafu i możliwość podpisania umowy powierzenia pod warunkiem niewyrażenia sprzeciwu przez IP w terminie 7 dni roboczych od dnia wplynięcia informacji do IP. W następstwie tego działania uniemożliwił Administratorowi Danych Osobowych w zbiorze POIiŚ wyrażenie ew. sprzeciwu na przekazanie do przetwarzania danych osobowych w zbiorze POIiŚ określonemu Podmiotowi.

W związku ze stwierdzoną sytuacją, instytucja kontrolująca wyda zalecenia pokontrolne w tym zakresie.

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.11.03.00-00-0159/22 pn. „Wzmocnienie systemu ochrony zdrowia poprzez kompleksowe wsparcie jednostki publicznej służby krwi”, Instytucja kontrolująca nie stwierdziła

uchybień i nieprawidłowości w obszarach objętych przedmiotową kontrolą poza nieprawidłowościami w zakresie ochrony danych osobowych w zbiorze POLiŚ oraz CST, opisanych w pkt. 9.7, tj. nieprzekazywanie do Instytucji Pośredniczącej informacji o zamiarze powierzenia przetwarzania danych osobowych innym podmiotom (przed zawarciem umowy).

11. Zalecenia pokontrolne

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami wskazanymi w niniejszej Informacji pokontrolnej (pkt. 9.7), Instytucja kontrolująca wydaje następujące zalecenia pokontrolne

Lp.	Pkt w części inf. pok.	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
1.	9.7 – Ustalenia z przeprowadzonej kontroli	Beneficjent nie dopełnił obowiązku poinformowania Instytucji Pośredniczącej (Ministerstwa Zdrowia) o zamiarze powierzenia przetwarzania danych osobowych na min. 7 dni roboczych przed podpisaniem umowy powierzenia. Naruszenie par. 20a pkt. 11.	Należy przestrzegać zapisów Umowy o dofinansowanie. Beneficjent, przy zawieraniu umowy z podmiotem, któremu powierza przetwarzanie danych osobowych ma zapewnić, by zapisy w tym zakresie były w kształcie zgodnym z postanowieniami paragrafu 20a Umowy o dofinansowanie, w tym przekazywać na bieżąco do Instytucji Pośredniczącej, istotne informacje z punktu widzenia Administratora Danych Osobowych w zbiorze POLiŚ i CST (tu: za każdym razem gdy Beneficjent planuje powierzenie przetwarzania danych osobowych innemu podmiotowi).	Przed podpisaniem kolejnych (przyszłych) umów powierzenia przetwarzania danych osobowych.	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