

MINISTERSTWO ZDROWIA

INSTYTUCJA POŚREDNICZĄCA

DLA

DZIAŁANIA 11.3 – WSPIERANIE NAPRAWY I ODPORNOŚCI SYSTEMU OCHRONY ZDROWIA - OSI PRIORYTETOWEJ XI – REACT-EU - PROGRAMU OPERACYJNEGO INFRASTRUKTURA I ŚRODOWISKO NA LATA 2014-2020

NKK2.9062.126.2023.CJ

INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli doraźnej w trakcie realizacji projektu pn. „Doposażenie i modernizacja pomieszczeń jednostki publicznej służby krwi jako niezbędne działania do zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 oraz innych chorób zakaźnych”

Warszawa, październik 2023 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)	4
8. Podjęte czynności, w tym zastosowane techniki przeprowadzenia kontroli	4
9. Ustalenia z przeprowadzonej kontroli	5
9.1 Stan zaawansowania projektu	5
9.2 Wydatki w projekcie	6
9.3 Procedury kontroli wewnętrznej Beneficjenta oraz procedury regulujące obszar ochrony danych osobowych.....	9
9.4 Zakres rzeczowy	10
9.5 Działania informacyjno-promocyjne	13
9.6 Prawdliwość umów zawartych z wykonawcami w ramach projektu	13
9.7 Ochrona danych osobowych	14
10. Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości, oraz, o ile to możliwe ich przyczyny i skutki.....	15
11. Zalecenia pokontrolne	16

1. Termin kontroli

Data rozpoczęcia kontroli: 15 czerwca 2023 r.

Data zakończenia kontroli: 14 lipca 2023 r.

Ostatnie wyjaśnienia zostały przesłane przez beneficjenta w dniu 18.10.2023 r.

2. Rodzaj kontroli:

Kontrola doraźna w trakcie realizacji projektu nr POIS.11.03.00-00-0165/22 pn. „Doposażenie i modernizacja pomieszczeń jednostki publicznej służby krwi jako niezbędne działania do zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 oraz innych chorób zakaźnych”.

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.11.03.00-00-0165/22-00 z dnia 27.01.2023 r. z późn. zm.;
- Upoważnienie nr 22/2023 POIS (2014-2020) z dnia 09.06.2023 r. do przeprowadzenia kontroli projektu;
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

4. Dane dotyczące jednostki kontrolowanej

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa–Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wałbrzychu, ul. B. Chrobrego 31, kod pocztowy: 58-300 – Beneficjent projektu nr POIS.11.03.00-00-0165/22 pn. „Doposażenie i modernizacja pomieszczeń jednostki publicznej służby krwi jako niezbędne działania do zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 oraz innych chorób zakaźnych”, realizowanego w ramach Działania 11.3 – Wspieranie naprawy i odporności systemu ochrony zdrowia - oś priorytetowa XI REACT-EU Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020.

5. Dane dotyczące jednostki kontrolującej

Ministerstwo Zdrowia, ul. Miodowa 15, 00-952 Warszawa – Instytucja Pośrednicząca dla Działania 11.3 – Wspieranie naprawy i odporności systemu ochrony zdrowia - osi priorytetowej XI – REACT-EU Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020.

6. Skład zespołu kontrolującego

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie:

1. Cezary Janusik–główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli MZ – kierownik zespołu kontrolującego;
2. Małgorzata Kubiczak–główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli MZ;

3. Marcin Wojciechowski – główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli MZ

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

Kontrola przeprowadzona została w zakresie weryfikacji prawidłowości realizacji projektu zaawansowanego finansowo przed dokonaniem pierwszego rozliczenia wydatków. Sprawdzono m.in. czy projekt przed dokonaniem pierwszego rozliczenia wydatków, w tym przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, był realizowany zgodnie z zasadami i regułami obowiązującymi w ramach PO IiŚ. W szczególności zespół kontrolujący zweryfikował, 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 zasadami unijnymi i krajowymi. Dodatkowo, weryfikacji poddane zostało posiadanie przez Beneficjenta procedur kontroli wewnętrznej oraz procedur regulujących obszar ochrony danych osobowych wymaganych w Umowie o dofinansowanie oraz obowiązujących Wytycznych wydanych przez ministra właściwego do spraw rozwoju. Jednocześnie, w związku z obowiązującym na terytorium RP, na dzień wszczęcia kontroli, stanem zagrożenia epidemicznego wywołanym zakażeniami wirusem SARS-CoV-2, IP odstąpiła od stosowania Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 i przeprowadziła przedmiotową kontrolę „zza biurka”, tj. bez konieczności przeprowadzania weryfikacji w miejscu realizacji projektu, na podstawie dostarczonych zdjęć i dokumentów.

8. Podjęte czynności, w tym zastosowane techniki przeprowadzenia kontroli

1) Procedury podlegające weryfikacji zostały zawarte w dokumentach:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr POIS.11.03.00-00-0165/22 pn. „Doposażenie i modernizacja pomieszczeń jednostki publicznej służby krwi jako niezbędne działania do zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 oraz innych chorób zakaźnych”;
- Umowa o dofinansowanie nr POIS.11.03.00-00-0165/22-00;
- 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, wyciąg z ewidencji środków trwałych, oryginały faktur, protokoły odbioru, dokumenty OT, wydruki bankowe poświadczające dokonanie płatności za towary/usługi/roboty budowlane;
- wyciągi z konta bankowego Beneficjenta potwierdzające dokonanie płatności na rzecz dostawców usług, dostaw i robót budowlanych dla zadań objętych projektem;
- umowy zawarte z wykonawcami dla zadań objętych projektem;
- dokumentacja budowlana;

- 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.
- procedury regulujące obszar ochrony danych osobowych.

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 100% dokumentacji finansowej oraz formalno-prawnej związanej z projektem oraz kontraktami realizowanymi w ramach projektu, w odniesieniu do wydatków, które planowane są do przedstawienia przez beneficjenta w ramach wniosków o płatność i zostały poniesione przed wszczęciem kontroli oraz wydatków już przedstawionych w złożonych wnioskach o płatność. Odnośnie sprzętu, z uwagi na obszerny zakres projektu do kontroli wybrano reprezentatywną próbę sprzętu.

9. Ustalenia z przeprowadzonej kontroli

Beneficjent umożliwił zespołowi kontrolującemu przeprowadzenie kontroli na miejscu realizacji nr POIS.11.03.00-00-0165/22 pn. „Doposażenie i modernizacja pomieszczeń jednostki publicznej służby krwi jako niezbędne działania do zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 oraz innych chorób zakaźnych” w formie „zza biurka”, tj. bez konieczności przeprowadzania weryfikacji w miejscu realizacji projektu. Weryfikacja, wytworzonej w ramach projektu, infrastruktury może nastąpić w terminie późniejszym.

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.11.03.00-00-0165/22-00 z dnia 27.01.2023 r., Instytucja Pośrednicząca (Ministerstwo Zdrowia) zobowiązała się udzielić Beneficjentowi dofinansowania na realizację projektu pn. Doposażenie i modernizacja pomieszczeń jednostki publicznej służby krwi jako niezbędne działania do zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 oraz innych chorób zakaźnych w kwocie nie większej niż: 6 909 000,00 zł, przy maksymalnej kwocie wydatków kwalifikowanych, która wynosi 6 909 000,00 zł. Planowany całkowity koszt realizacji projektu określony został na kwotę: 7 899 406,63 zł.

Miejscem realizacji projektu jest Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wałbrzychu, ul. B. Chrobrego 31, kod pocztowy: 58-300.

Dokumentacja projektowa przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta.

Zespół kontrolujący stwierdza, że informacje na temat postępu rzeczowego w realizacji projektu zgodne są ze stanem rzeczywistym.

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 księgowości, 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 poniesionych przez Beneficjenta do dnia rozpoczęcia kontroli:

Tabela nr 1:

ZADANIE 1 - PRZYGOTOWANIE PROJEKTU								
LP	nazwa towaru	Ilość sztuk kupionych	numer dokumentu	data wystawienia	kwota netto	kwota brutto	data zapłaty	uwagi
1	opracowanie PFU	1	27/2022	04.07.2022	10000,00	12300,00	02.08.2022	wniosek 1
2	opracowanie studium wykonalności	1	01/07/2022	07.07.2022	14000,00	17220,00	05.08.2022	wniosek 1
3	projekt Jelenia Góra	1	2/12/2022	30.12.2022	6150,00	6150,00	12.01.2023	Wydatek nie ujęty w złożonych wnioskach
ZADANIE 2 - ZAKUP WYPOSAŻENIA MEDYCZNEGO								
1	prasa automatyczna do preparatyki krwi wraz z oprzyrządowaniem	1	f-ra 6038563064	13.12.2021	79050,00	87031,50	10.01.2022	wniosek 1
2	zamrażarka do szokowego mrożenia	1	f-ra 6038584974	14.03.2022	216500,00	235620,00	12.04.2022	wniosek 1
3	Wagomieszarka	4	f-ra 6038652178	28.12.2022	77800,00	85494,00	10.01.2023	wniosek 1
4	Wagomieszarka	16	f-ra 6038660919	03.02.2023	311800,00	342714,00	17.02.2023	wniosek 1
5	prasa automatyczna do preparatyki krwi wraz z oprzyrządowaniem	2	f-ra 6038677900	17.04.2023	207450,00	227443,50	16.04.2023	wniosek 2
6	wirówka laboratoryjna	3	FS 2023/0608/MWG	30.05.2023	31572,00	34097,76	Płatność 27.06.2023	Wniosek nr 3
ZADANIE 3 - ZAKUP WYPOSAŻENIA NIEMEDYCZNEGO								
1	serwer z oprogramowaniem	1	FV/PL/2021/04/0333	23.04.2021	38000,00	46740,00	21.05.2021	wniosek 1
2	komputery AiO	7	f-ra 492/MAG/09/2022	02.09.2022	33834,00	41603,52	16.09.2022	wniosek 1

3	komputery AiO	13	f-ra 007/10/22	06.10.2022	62075,00	76352,25	20.10.2022	wniosek 1
4	laptopy ekipowe	2	f-ra 008/10/22	06.10.2022	9038,00	11116,74	20.10.2022	wniosek 1
5	laptopy ekipowe	10	f-ra 015/10/22	13.10.2022	45190,00	55583,70	26.10.2022	wniosek 1
6	sam.sanitarny	1	f-ra 1/002/001/00055/2023	22.03.2023	109500,00	134685,00	19.04.2023	wniosek 2
7	klimatyzator	3	f-ra INS/2023/5/26	17.05.2023	14558,54	17907,00	30.05.2023	wniosek 2
ZADANIE 4 - ZAKUP NIERUCHOMOŚCI W JELENIE GÓRZE								
1	zakup nieruchomości	1	15/06/2022/AD	15.06.2022	687750,00	687750,00	14.06.2022 04.07.2022	wniosek 1
KOSZTY POŚREDNIE - ZARZĄDZANIE PROJEKTEM								
1	zarządzanie projektem	1	FVS/4/12/2022	31.12.2022	2400,00	2952,00	27.01.2023	wniosek 1
2	zarządzanie projektem	1	FVS/3/01/2023	31.01.2023	2400,00	2952,00	13.02.2023	wniosek 1
3	zarządzanie projektem	1	FVS/1/02/2023	28.02.2023	2400,00	2952,00	13.03.2023	wniosek 1
4	zarządzanie projektem	1	FVS/03/2023	31.03.2023	2400,00	2952,00	13.04.2023	wniosek 2
5	zarządzanie projektem	1	FVS/2/04/2023	30.04.2023	2400,00	2952,00	12.05.2023	wniosek 2
6	zarządzanie projektem	1	FVS/1/05/2023	31.05.2023	2400,00	2952,00	13.06.2023	wniosek 3
7	listy płac-01.2023		1/REACT/2023	26.01.2023 (korekta 14.09.2023)	4548,11	4548,11	26.01.2023	wniosek 1
8	zus , pit-4r-01.2023		WB	31.01, 01.02.2023 (korekta 14.09.2023)	3461,75	3461,75	31.01.2023 1.02.2023	wniosek 1
9	listy płac-02.2023		2/REACT/2023	23.02.2023 (korekta 14.09.2023)	4553,57	4553,57	23.02.2023	wniosek 1
10	zus , pit-4r-02.2023		WB	28.02.2023 (korekta 14.09.2023)	3464,71	3464,71	28.02.2023	wniosek 1
11	listy płac-03.2023		3/REACT/2023	24.03.2023 (korekta 14.09.2023)	4553,57	4553,57	24.03.2023	wniosek 1
12	zus , pit-4r-03.2023		WB	29.03.2023 (korekta 14.09.2023)	3464,71	3464,71	29.03.2023	wniosek 1
13	listy płac-04.2023		4/REACT/2023	25.04.2023 (korekta 14.09.2023)	4582,58	4582,58	25.04.2023	wniosek 2
14	zus , pit-4r-04.2023		WB	27.04.2023 (korekta 14.09.2023)	3503,80	3503,80	27.04.2023	wniosek 2
15	listy płac-05.2023		5/REACT/2023	25.05.2023 (korekta 14.09.2023)	4582,58	4582,58	25.05.2023	wniosek 2
16	zus , pit-4r-05.2023		WB	30.05.2023 (korekta 14.09.2023)	3503,80	3503,80	30.05.2023	wniosek 2

W jednostce kontrolowanej zapewniona jest wyodrębniona ewidencja księgową dla transakcji związanych z realizacją projektu nr POIS.11.03.00-00-0165/22 – zgodnie z Zarządzeniem nr 6/2023 Dyrektora Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Wałbrzychu z dnia 07.02.2023 r. wraz z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia, na podstawie którego wprowadzono zasady (polityki) rachunkowości dotyczące projektu: „Doposażenie i modernizacja pomieszczeń jednostki publicznej

służby krwi jako niezbędne działania do zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 oraz innych chorób zakaźnych” w ramach działania 11.3 Wspieranie naprawy i odporności systemu ochrony zdrowia, oś priorytetowa XI REACT-EU Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020. Przedstawiono Plan kont dla projektu z wyróżnikiem ‘REACT EU’, uwzględniający podział na wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane w projekcie.

Zgodnie z opisem projektu (zał. nr 7 do UoD) jak i opisami poszczególnych faktur podatek VAT w projekcie nr POIS.11.03.00-00-0165/22 jest wydatkiem niekwalifikowalnym.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji źródłowej w zakresie weryfikowanych wydatków (tabela nr 1) 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. System księgowania wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych umożliwia identyfikację wszystkich transakcji związanych z projektem. Faktury spełniają wymagania dotyczące prawidłowości wystawiania dokumentów, zawierają właściwe opisy transakcji oraz podpisy osób zatwierdzających zakup.

Beneficjent pismem z dnia 28.07.2023 r. oświadczył, że RCKiK w Wałbrzychu zaliczyło do kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne od wartości zakupionego środka trwałego ujętej w ewidencji bez pomniejszenia wartości środka trwałego o otrzymane dofinansowanie – dotyczy środków trwałych zakupionych przed 31.12.2022 r. tj. przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu, a które zostały ujęte w projekcie i zakwalifikowane do refundacji kosztów. Jednocześnie oświadczył, że nie będzie dokonywać korekty odpisów amortyzacyjnych za lata 2021-2022, a co za tym idzie korekty zeznań rocznych CIT-8 za te okresy, gdyż w przypadku jednostki RCKiK w Wałbrzychu nie ma zagrożenia podwójnego finansowania zakupu środków trwałych ujętych w projekcie, ponieważ biorąc pod uwagę specyfikę działalności jednostki, odpisy amortyzacyjne dokonane do dnia 31.12.2022 od środków trwałych o refundację których wystąpiono w ramach złożonego wniosku o płatność nr 1, nie miały wpływu na podatek dochodowy oraz wysokość kosztów uzyskania przychodów, gdyż wykazywane w zeznaniach rocznych przychody (dochody) RCKiK w Wałbrzychu obejmują jedynie dochody (przychody) wolne od podatku przeznaczone na cele statutowe lub inne wymienione w art. 17 ust. 1 pkt 4d, 4g-4u, 5a, 26,37, 42, 43, 45 i 46 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządowych wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją w zakresie wydatków osobowych Beneficjent do kosztów kwalifikowanych przedstawił koszty dotyczące zaangażowania 7 pracowników. Za zgodą IP Beneficjent wykazuje jako wydatki kwalifikowane kwotę odpowiadającą 13% całkowitej kwoty brutto wynagrodzenia pracowników wynikającej z porozumień zmieniających umowę o pracę w związku z realizacją zadań w projekcie. Zaangażowanie personelu w projekcie, zgodnie z porozumieniami zmieniającymi, określono proporcjonalnie jako 0,13 etatu. Beneficjent przedstawił dokumentację źródłową, w tym: karty czasu pracy, listy płac, oświadczenia dot. składek ZUS, oświadczenia dot. podatku dochodowego, opisy dokumentacji kadrowej, umowy wraz z porozumieniami zmieniającymi, tabele

rozliczenia wynagrodzeń pracowników, Regulamin wynagradzania pracowników RCKiK w Wałbrzychu tj. z dnia 11.04.2019 r. Stopień zaangażowania personelu w realizację zadań w projekcie raportowano w bazie SL. Do kosztów kwalifikowanych zaliczono dodatki stażowe, nie ujęto dodatków funkcyjnych.

W trakcie kontroli zweryfikowano wydatki wykazane w zestawieniu wydatków przekazanych przez Beneficjenta w porównaniu z przedstawioną dokumentacją źródłową, w tym m.in. skorygowane wersje dokumentacji dotyczącej wydatków osobowych, skorygowane opisy faktur, zapisów księgowych i dekretacji. Na dzień zakończenia kontroli nie dokonano zmian w złożonym wniosku o płatność nr 1 poz. 17 i wniosku o płatność nr 2 względem przedstawionej do kontroli, skorygowanej dokumentacji źródłowej.

Przedstawione zespołowi kontrolującemu drogą elektroniczną dokumenty w szczególności: faktury VAT, protokoły odbioru, potwierdzenia zapłaty za dostarczone usługi/towary potwierdzają zgodność stopnia zaawansowania realizacji projektu z wykazem rzeczowo - wartościowym dołączonym przez Beneficjenta do Umowy o dofinansowanie. Zespół kontrolujący potwierdza, na podstawie przedstawionych przez Beneficjenta dokumentów, zgodność zaawansowania realizacji projektu z harmonogramem realizacji projektu (zał. Nr 3 do UoD).

W związku z powyższym, zespół kontrolujący nie stwierdza uchybień odnośnie poprawności prowadzenia dokumentacji dotyczącej obsługi projektu w zakresie spraw ekonomiczno-finansowych.

9.3 Procedury kontroli wewnętrznej Beneficjenta oraz procedury regulujące obszar ochrony danych osobowych

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 budowlane, 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;
- procedury regulujące obszar ochrony danych osobowych.

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 lub
 b) skorzystanie z elektronicznego systemu zgłoszeń dostępnego pod adresem:
<https://www.pois.gov.pl/strony/zglaszanie-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.11.03.00-00-0165/22 do dnia wszczęcia kontroli zakupiono wymienione w poniższej tabeli wyposażenie.

Lp.	Nr i nazwa zadania z harmonogramu	Rodzaj sprzętu	Miejsce stacjonowania sprzętu (nazwa komórki organizacyjnej podmiotu leczniczego)** Miejsce stacjonowania sprzętu (nazwa komórki organizacyjnej podmiotu leczniczego)** Miejsce stacjonowania sprzętu (nazwa komórki organizacyjnej podmiotu leczniczego)	Ilość (szt.)
1	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką	RCKiK Wałbrzych Ekipa Wyjazdowa Bogatynia	1
2	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką		1
5	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką	RCKiK Wałbrzych Ekipa Wyjazdowa Kłodzko	1
6	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką		1
9	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką	RCKiK Wałbrzych Ekipa Wyjazdowa Jelenia Góra	1
10	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką		1
11	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką		1
14	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką	RCKiK Wałbrzych Ekipa Wyjazdowa 1	1

15	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką		1
16	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką		1
18	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką		1
19	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką	RCKIK Wałbrzych Ekipa Wyjazdowa 2	1
20	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką		1
21	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką		1
22	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką	RCKIK Wałbrzych Ekipa Wyjazdowa 3	1
23	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką		1
24	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką		1
25	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką		1
26	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką		1
27	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wagomieszarka z walizką		1
49	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	prasy automatyczne do preparatyki krwi wraz z oprzyrządowaniem	RCKIK Wałbrzych siedziba	2
50	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	prasy automatyczne do preparatyki krwi wraz z oprzyrządowaniem		1
51	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	zamrażarka do szokowego mrożenia		1
53	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wirówka		1
54	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wirówka		1
55	nr 2 - Zakup wyposażenia medycznego	wirówka		1

SUMA SPRZĘTU MEDYCZNEGO				
83	nr 3 - Zakup wyposażenia niemedyceznego	laptopy ekipowe		1
84	nr 3 - Zakup wyposażenia niemedyceznego	laptopy ekipowe	RCKIK Wałbrzych Ekipa Wyjazdowa Jelenia Góra	1
85	nr 3 - Zakup wyposażenia niemedyceznego	laptopy ekipowe		1
86	nr 3 - Zakup wyposażenia niemedyceznego	laptopy ekipowe		1
87	nr 3 - Zakup wyposażenia niemedyceznego	laptopy ekipowe	RCKIK Wałbrzych Ekipa Wyjazdowa 1	1
88	nr 3 - Zakup wyposażenia niemedyceznego	laptopy ekipowe		1
89	nr 3 - Zakup wyposażenia niemedyceznego	laptopy ekipowe		1
90	nr 3 - Zakup wyposażenia niemedyceznego	laptopy ekipowe	RCKIK Wałbrzych Ekipa Wyjazdowa 2	1
91	nr 3 - Zakup wyposażenia niemedyceznego	laptopy ekipowe		1
92	nr 3 - Zakup wyposażenia niemedyceznego	laptopy ekipowe		1
93	nr 3 - Zakup wyposażenia niemedyceznego	laptopy ekipowe	RCKIK Wałbrzych Ekipa Wyjazdowa 3	1
94	nr 3 - Zakup wyposażenia niemedyceznego	laptopy ekipowe		1
99	nr 3 - Zakup wyposażenia niemedyceznego	komputery AiO		20
110	nr 3 - Zakup wyposażenia niemedyceznego	serwer wraz z oprogramowaniem		1
122	nr 3 - Zakup wyposażenia niemedyceznego	klimatyzator		2
123	nr 3 - Zakup wyposażenia niemedyceznego	klimatyzator		1
124	nr 3 - Zakup wyposażenia niemedyceznego	samochód sanitarny do przewozu krwi i jej składników nr rej. DB 5850K	RCKIK Wałbrzych siedziba	1

Zespół kontrolujący na podstawie przesłanych przez beneficjenta zdjęć oraz skanów niezbędnych dokumentów stwierdził, iż ww. wyposażenie zakupione w ramach projektu nr POIS.11.03.00-00-0165/22 znajduje się na stanie Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa – Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałbrzychu, ul. B. Chrobrego 31, kod pocztowy: 58-300 i wykorzystywana jest na potrzeby pacjentów.

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

Roboty budowlane

W ramach projektu przewidziane zostało zadanie polegające na modernizacji i przystosowaniu pomieszczeń do poboru krwi w nieruchomości przeznaczonej dla Ekipy Wyjazdowej Jelenia Góra. Zgodnie z dokumentami przesłanymi przez beneficjenta w ramach kontroli, beneficjent, w dniu 19 kwietnia 2023 r. podpisał umowę nr 39/2023 z TRAST Sp. z o.o. na prace modernizacyjne - polegające na przystosowaniu pomieszczeń do poboru krwi w nieruchomości przeznaczonej dla Ekipy Wyjazdowej Jelenia Góra na potrzeby Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Wałbrzychu. Do dnia wszczęcia kontroli roboty budowlane nie zostały rozpoczęte.

9.5 Działania informacyjno-promocyjne

Beneficjent wywiązuje się z obowiązku informowania opinii publicznej o pomocy otrzymanej z funduszy unijnych. Zgodnie z obowiązkami określonymi w Umowie o dofinansowanie, Beneficjent przeprowadził następujące działania informujące o dofinansowaniu projektu pn. Budowa kompleksu mroźni oraz doposażenie jednostki publicznej służby krwi w celu przeciwdziałania negatywnym skutkom występowania pandemii COVID-19 i innych chorób zakaźnych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020:

- umieszczenie tablicy informacyjnej;
- zamieszczenie informacji na stronie internetowej Beneficjenta.

Zespół kontrolujący, na podstawie nadesłanych przez beneficjenta zdjęć, stwierdza, że treść i forma tablic informacyjno-pamiątkowych, jak również emblematów i logotypów zastosowanych na pozostałych materiałach promocyjnych zgodna jest ze wzorem określonym w Umowie o dofinansowanie – Obowiązki informacyjne Beneficjenta.

9.6 Prawdliwość umów zawartych z wykonawcami w ramach projektu

Zgodnie z zakresem kontroli, zespół kontrolujący dokonał weryfikacji wydatków o wartości od 20 tys. zł netto do 50 tys. zł netto łącznie, które planowane są do przedstawienia przez beneficjenta w ramach wniosków o płatność i zostały poniesione przed wszczęciem kontroli oraz wydatków już przedstawionych w złożonych wnioskach o płatność, 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 podrozdziale 6.5.2 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. Usługa polegająca na świadczeniu usługi zarządzania projektem – zamówienie zostało powierzone wykonawcy: REVITAL-INVEST sp. z o.o., zgodnie z Umową nr 107/2022 z dnia 29 listopada 2022 r. Beneficjent przedstawił dokumentację potwierdzającą dokonanie czynności rozeznania rynku w przedmiocie ww. zamówienia zgodnie z podrozdziałem 6.5.1 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ. W badanym przypadku wybrano ofertę najbardziej efektywną i uzasadnioną ekonomicznie. Tym samym Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń co do przedmiotowego wydatku;
2. Usługa polegająca na dostawie serwera – zamówienie zostało powierzone wykonawcy: COCON Systemy Komputerowe sp. z o.o. sp.K zgodnie z Umową nr 17/2021 z dnia 10 marca 2021 r. Beneficjent przedstawił dokumentację potwierdzającą dokonanie czynności rozeznania rynku w przedmiocie ww. zamówienia zgodnie z podrozdziałem 6.5.1 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ. Zgodnie z oświadczeniem beneficjenta z dnia 10 lipca 2023 oferta z najniższą ceną, nie spełniała minimalnych wymagań określonych w specyfikacji urządzenia, stąd dokonano wyboru kolejnej z najniższą ceną spośród ofert spełniających wymagania zamawiającego. Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń co do przedmiotowego wydatku.
3. Usługa polegająca na dostawie wirówek laboratoryjnych – zamówienie zostało powierzone wykonawcy: MPW MED.INSTRUMENTS Spółdzielnia pracy zgodnie z Umową nr 53/2023 z dnia 17 maja 2023 r. Beneficjent przedstawił dokumentację potwierdzającą dokonanie czynności rozeznania rynku w przedmiocie ww. zamówienia zgodnie z podrozdziałem 6.5.1 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ. W badanym przypadku wybrano ofertę najbardziej efektywną i uzasadnioną ekonomicznie. Tym samym Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń co do przedmiotowego wydatku.

9.7 Ochrona danych osobowych

W oparciu o informacje uzyskane od Beneficjenta oraz w oparciu o analizę otrzymanych dokumentów m.in.: Zarządzenie nr 31/2022 z dnia 30.12.2022 r. Dyrektora Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Wałbrzychu wprowadzającego Politykę Ochrony Danych Osobowych w RCKiK w Wałbrzychu:

zespół kontrolujący stwierdził, że przy przetwarzaniu powierzonych danych osobowych w zakresie zbiorów POIiŚ 2014-2020 w ramach działania 11.3 – Wspieranie naprawy i odporności systemu ochrony zdrowia oś priorytetowa XI REACT-EU oraz Centralnego Systemu Teleinformatycznego, Beneficjent stosuje środki techniczne i organizacyjne, zapewniające adekwatny stopień bezpieczeństwa odpowiadający ryzyku związanemu z przetwarzaniem danych osobowych, o których mowa w art. 32 RODO tak, aby przetwarzanie spełniało wymogi RODO i chroniło prawa osób, których dane dotyczą. System informatyczny stosowany przez Beneficjenta do przetwarzania danych osobowych został zabezpieczony środkami technicznymi i organizacyjnymi, zapewniającymi bezpieczeństwo tych danych.

Beneficjent prowadzi rejestr wszystkich kategorii czynności przetwarzania, o którym mowa w art. 30 ust. 2 RODO, zaś do przetwarzania danych osobowych w zakresie ww. zbiorów dopuszczone zostały jedynie osoby upoważnione imiennie przez Beneficjenta.

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

Na podstawie przesłanej dokumentacji zespół kontrolujący stwierdza, że Beneficjent wykonuje obowiązek informacyjny wobec osób, których dane osobowe są przetwarzane w związku z realizacją projektu nr POIS.11.03.00-00-0165/22 poprzez zapoznanie ich z klauzulą informacyjną. Treść klauzuli zgodna jest z załącznikiem nr 13.3 do Umowy o dofinansowanie.

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Wałbrzychu, jako podmiot przetwarzający dane osobowe w zbiorach POIiŚ i CSI w imieniu Administratora Danych Osobowych (Instytucja Zarządzająca POIiŚ - minister właściwy ds. rozwoju regionalnego) prowadzi Rejestr wszystkich kategorii czynności przetwarzania danych, o którym mowa w art. 30 ust. 2 RODO.

W związku z realizacją projektu nr POIS.11.03.00-00-0165/22, Beneficjent powierzył przetwarzanie powierzonych do przetwarzania danych osobowych w zbiorach POIiŚ oraz CSI innemu podmiotowi tj. Revitol-Invest Sp. z o.o., zgodnie z Umową powierzenia z dnia 28.02.2023 r. do Umowy 107/2022 z dnia 29.11.2022 r. w zakresie wsparcia w bieżącym zarządzaniu i monitorowaniu projektu. Na etapie przeprowadzania przedmiotowej kontroli do ww. umowy powierzenia z dnia 28.02.2023 r. stwierdzono, iż Beneficjent nie wypełnił obowiązku wynikającego z zapisów Umowy o Dofinansowanie tj. par. 20a pkt. 11, który obliguje Beneficjenta do poinformowania IP 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 wpłynięcia 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 określonego 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 projektu nr POIS.11.03.00-00-0165/22 pn. Doposażenie i modernizacja pomieszczeń jednostki publicznej służby krwi jako niezbędne działania do zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 oraz innych chorób zakaźnych, Instytucja kontrolująca stwierdziła nieprawidłowości w zakresie ochrony danych osobowych w zbiorze POIiŚ 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 POIiŚ 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	Data	Podpis
1.	Cezary Janusik Kierownik zespołu kontrolującego	Zgodna z podpisem elektronicznym	Dokument podpisany elektronicznie
2.	Małgorzata Kubiczak Członek zespołu kontrolującego	Zgodna z podpisem	Dokument podpisany

		elektronicznym	elektronicznie
3.	Marcin Wojciechowski Członek zespołu kontrolującego	Zgodna z podpisem elektronicznym	Dokument podpisany elektronicznie

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

Zatwierdzam:

Z upoważnienia Ministra Zdrowia

Ernest Bober
Naczelnik Wydziału Kontroli II
Departament Nadzoru i Kontroli

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