

**Ostateczna informacja pokontrolna w zakresie kontroli
nr KPOD.07.08-IP.10-0045/24-001**

1	Podstawa prawna kontroli	- art. 14lh oraz art. 14lu ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2025 r. poz. 198 z późn. zm.); - Wytyczne w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności ¹ Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej.
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Ministerstwo Zdrowia, Departament Nadzoru i Kontroli
3	Imiona i Nazwiska osób kontrolujących	Żaklina Wasilewska, Małgorzata Kubiczak, Małgorzata Gromadka, Adrian Liminowicz
4	Termin kontroli	28.01.-28.04.2026 r. (w tym na miejscu: 4-6.02.2026 r.) Ostatni dokument OOW przekazał 27.04.2026 r./pismo departamentu w sprawie: 23.04.2026 r. Odpowiedź OOW na Informację Pokontrolną z dn. 11.05.2026 r.
5	Rodzaj kontroli (kontrola wykonania w trakcie/na zakończenie)	Kontrola wykonania i weryfikacji wydatków na zakończenie realizacji przedsięwzięcia
6	Tryb kontroli (w trakcie/ na zakończenie; planowa; doraźna). Kontrola na miejscu/zdalna.	Kontrola na zakończenie, planowa, W trybie zdalnym oraz na miejscu realizacji przedsięwzięcia.
7	Nazwa jednostki kontrolowanej	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łęcznej
8	Adres jednostki kontrolowanej i miejsca, w których przeprowadzono czynności kontrolne ¹	ul. Krasnystawska 52, 21-010 Łęczna oraz Jaszców 211, 21-020 Milejów
9	Nazwa i numer kontrolowanej inwestycji/przedsięwzięcia oraz wartość umowy/ wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli	Przedsięwzięcie nr KPOD.07.08-IP.10-0045/24 pn. „Wzmocnienie zdolności SP ZOZ w Łęcznej do świadczenia wysokiej jakości usług w zakresie opieki długoterminowej i geriatrycznej”, działanie D4.1.1 „Rozwój opieki długoterminowej poprzez modernizację infrastruktury podmiotów leczniczych na poziomie powiatowym”. Wartość umowy: ogółem 20 242 701,18 zł, w tym wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie 15 909 055,17 zł. Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 13 450 336,14 zł
10	Zakres kontroli (obszary, które zostały objęte kontrolą)	1) Zgodność rzeczowa realizacji przedsięwzięcia; 2) Kwalifikowalność poniesionych wydatków i prawidłowość rozliczeń finansowych; 3) Kwalifikowalność uczestników/personelu projektu (jeśli dotyczy); 4) Zgodność realizacji przedsięwzięcia z przepisami UE i krajowymi, w tym m.in. zgodność z zasadami określonymi dla postępowań o udzielenie zamówień publicznych/procedur konkurencyjnych (jeśli dotyczy); 5) Zgodność z przepisami dotyczącymi udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis (jeśli dotyczy); 6) Stosowanie mechanizmów zapewniających przeciwdziałanie występowaniu poważnych nieprawidłowości w tym przypadków konfliktu interesów, korupcji, nadużyć finansowych oraz podwójnego finansowania wydatków; 7) Zgodność z zasadami horyzontalnymi UE, w tym m.in.: zasadą zrównoważonego rozwoju – racjonalnym wykorzystywaniem zasobów naturalnych, zasadą równości szans i niedyskryminacji, zasadą równości szans kobiet i mężczyzn, długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki UE, zasadą uniwersalnego projektowania i racjonalnych usprawnień zapewniających dostępność oraz możliwości korzystania ze wspieranej infrastruktury; 8) Zgodność z zasadą „niewyrządzania znaczącej szkody środowisku” (DNSH – „do no significant harm”); 9) Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych; 10) Archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu.
11	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli (należy opisać metodykę doboru próby dokumentacji w poszczególnych zakresach tematycznych oraz podać wielkość próby skontrolowanych dokumentów w przypadku każdego kontrolowanego	Kwalifikowalność wydatków została zbadana na podstawie próby. Dobór próby przeprowadzono zgodnie z założeniami metodologii określonej w załączniku 3B do Instrukcji wykonawczych "Procesy dotyczące kontroli w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności DNIK". Łączna wartość wydatków kwalifikowalnych w przedsięwzięciu na podstawie wydatków przedstawionych w złożonych wnioskach o płatność (001-003) wynosi 15 854 000,72 zł i obejmuje 111 pozycji w zakresie kosztów bezpośrednich na kwotę 15 099 048,34 zł oraz koszty pośrednie w wysokości 754 952,40 zł Zgodnie z metodologią próba kontrolna powinna obejmować co najmniej 20% wartości wydatków kwalifikowanych przedsięwzięcia, tj. min. 3 170 800,14 zł. Na etapie oceny wniosków o płatność nr 002-003 wszystkie pozycje (łącznie 9) zostały już objęte badaniem. W związku z tym populację doboru próby na etapie kontroli na miejscu stanowiły wydatki

¹ O ile są różne

	obszaru)	wykazane we wniosku o płatność nr 001. Z tej populacji wyłączono 25 pozycji, które zostały wcześniej zbadane na etapie weryfikacji wniosku o płatność. Ostatecznie populacja doboru próby wyniosła 77 pozycji o łącznej wartości wydatków kwalifikowalnych 7 284 870,59 zł. Dokonano warstwowania wydatków wg kategorii: • Usługi stanowią 13% wszystkich pozycji w populacji (10 z 77 szt.), • roboty budowlane stanowią 16% (12 z 77 szt.), • dostawy stanowią 71% (55 z 77 szt.) Z każdej kategorii zespół kontrolny wybrał do próby po jednej pozycji o najwyższej wartości, uznając je za najbardziej ryzykowne. Łączna wartość tych pozycji wyniosła 1 673 627,53 zł. Z pozostałej populacji wylosowano 27 pozycji na łączną kwotę 1 979 439,69 zł wydatków kwalifikowalnych, proporcjonalnie do udziału w poszczególnych kategoriach populacji, z uwzględnieniem wcześniej wybranych pozycji najwyższych wartości. Do próby trafiły: • Usługi – 1 dodatkowa pozycja, • Roboty budowlane – 1 dodatkowa pozycja, • Dostawy – 25 dodatkowych pozycji. Łączna wartość wydatków objętych próbą wynosi: 3 653 067,22 zł, co stanowi 22,47% łącznej kwoty wydatków kwalifikowalnych wykazanych we wnioskach o płatność 001-003 (15 854 000,72 zł), razem 30 pozycji. Badaniem objęto wybrane pozycje nw. faktur VAT wraz z dokumentacją wspierającą tj. opisy do faktur, potwierdzenia zapłaty, protokoły zdawczo-odbiorcze, dokumenty OT/ZW, nota korygująca, dodatkowe wyjaśnienia OOW (dokumenty te wyszczególniono w zał. nr 1 do Informacji pokontrolnej): • Faktura nr 01/02/2021 z dn. 01.02.2021; • Faktura nr 1/06/2022 z dn. 06.06.2022; • Faktura nr 017/05/2022/FSMMK z dn. 27.05.2022; • Faktura nr 007/A/07/2022/FSMMG z dn. 06.07.2022; • Faktura nr FA/000010/05/2022/MG z dn. 17.05.2022; • Faktura nr F/003/02/23 z dn. 03.02.2023; • Faktura nr 2023/12/026/MG z dn. 29.12.2023; • Faktura nr 01/02/2021 z dn. 03.02.2021; • Faktura nr F/017/05/22 z dn. 18.05.2022; • Faktura nr F/022/04/23 z dn. 24.04.2023; • Faktura nr FV/33/2022 z dn. 25.04.2022; • Faktura nr FA/000013/03/2022/MG z dn. 29.03.2022; • Faktura nr 2022/12/017/MG z dn. 30.12.2022; • Faktura nr 294/2022 z dn. 10.10.2022; • Faktura nr 2/12/2021 z dn. 30.12.2021; • Faktura nr 135/01/2024 z dn. 30.01.2024; • Faktura nr 2024/03/007/MG z dn. 19.03.2024; • Faktura nr 40/08/2023 z dn. 07.08.2023; • Faktura nr FA/000011/08/2023/MG z dn. 23.08.2023; • Faktura nr 022/05/2023/FSMMK z dn. 25.05.2023; • Faktura nr 008/06/2023/FSMMK z dn. 13.06.2023; • Faktura nr FV 2/04/2024 z dn. 04.04.2024; • Faktura nr 2024/09/014/MG z dn. 24.09.2024; • Faktura nr 11/04/2024 z dn. 16.04.2024; • Faktura nr FV/159/000016/07/2024 z dn. 07.03.2024; W pozostałym zakresie kontrolą objęto nw. dokumenty: • Wniosek o objęcie wsparciem przedsięwzięcia nr KPOD.07.08-IP.10-0045/24; • Umowę nr KPOD.07.08-IP.10-0045/24/KPO/2066/2025/57 z dn. 09.05.2025 o objęcie wsparciem ze środków planu rozwojowego Przedsięwzięcia pn. „Wzmocnienie zdolności SP ZOZ w łącznej do świadczenia wysokiej jakości usług w zakresie opieki długoterminowej i geriatrycznej” wraz z załącznikami oraz Aneks nr 1 z dnia 15.07.2025 z załącznikami oraz Aneks nr 2 z dnia 23.12.2025 z załącznikami; • Nw. wnioski o płatność z załącznikami: - KPOD.07.08-IP.10-0045/24-001 Refundacyjny, Sprawozdawczy za okres: 07.05.2020 - 30.06.2025, data złożenia: 04.07.2025 (zatwierdzony); - KPOD.07.08-IP.10-0045/24-002 Refundacyjny, Sprawozdawczy za okres: 01.07.2025 - 26.11.2025, data złożenia: 26.11.2025 (w trakcie oceny); - KPOD.07.08-IP.10-0045/24-003 Refundacyjny, Sprawozdawczy, Końcowy za okres: 01.07.2025 - 30.11.2025 data złożenia: 23.12.2025 (w trakcie oceny);
--	----------	--

	• Protokół z oględzin z dnia 04.04.2024 r. – Lubelski Oddział Wojewódzki NFZ; • Aneks nr 03000009826000702/SPO/2026 do umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia nr 03-24-14-00098-01 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze (z dnia 05.02.2026 r.); • Aneks nr 03000009826001001/SZP/2026 do umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia nr 03-22-03-00098-01 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej leczenie szpitalne – oddziały szpitalne (z dnia 05.02.2026 r.); • Oświadczenia OOW w zakresie: - Osiągnięcia wskaźników rezultatu, braku innych źródeł finansowania wydatków kwalifikowalnych projektu, niewygenerowania dochodu w projekcie, braku kontroli i audytów w odniesieniu do projektu, przestrzegania zasad horyzontalnych UE tj. niedyskryminacji/jednakowych szans dla kobiet i mężczyzn, zasady uniwersalnego projektowania i racjonalnych usprawnień - z dn. 27.01.2026 r. - Realizacji przedsięwzięcia zgodnie z zasadą zrównoważonego rozwoju – racjonalnym wykorzystaniem zasobów naturalnych oraz zasadą długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki polskiej z dn. 05.02.2026 r. - Kosztów pośrednich z dn. 06.02.2026 (wraz z Tabelą kosztów pośrednich); - Braku podwójnego finansowania z dn. 06.02.2026 r. - Braku nadmiernej rekompensaty/przekroczenia intensywności pomocy z dn. 06.02.2026 r. - Odpisów amortyzacyjnych od zakupu środków trwałych w przedsięwzięciu z dn. 06.02.2026 r. - Kontroli prowadzonych przez inne podmioty niż IOI-MZ z dn. 06.02.2026 r. - Różnicy wydatków rzeczywiście poniesionych w stosunku do planowanych z dn. 18.02.2026 r. - Wykazu sprzętu na potwierdzenie realizacji wskaźnika „Liczba sprzętu i aparatury medycznej na oddziałach opieki długoterminowej lub oddziałach geriatrycznych” oraz Liczby osób hospitalizowanych w roku 2025 na oddziale Geriatrii, ZOL Jaszczów i łączna – przekazane w dn. 03.03.2026 r.; - Braku pomocy publicznej z dn. 05.11.2024 r. - Lokalizacji łóżek zakupionych w ramach przedsięwzięcia z dn. 26.03.2026 r. - Liczby łóżek (źródeł pozyskania) z dn. 27.04.2026 r. • Korespondencja z OOW za pośrednictwem poczty elektronicznej; • Wyciąg z Księgi Rejestrowej Szpitala, nr księgi 000000002940; • Decyzja PINB.5121.25.2023 z 31.01.2024 – pozwolenie na użytkowanie ZOL Jaszczów, • Protokół końcowy wykonanych robót „Etapu III” nr 3/1/2024, • Zaświadczenie PINB.5121.10.2022 z 31.05.2022 o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu przystąpienia do użytkowania rozbudowy SPZOZ w Łęcznej, • Protokół końcowy wykonanych robót „Etapu III” nr 2/05/2022, • Protokół końcowy wykonanych robót „Etapu III” nr 3/05/2022, • Protokół końcowy wykonanych robót „Etapu IV” nr 4/05/2022, • Wyjaśnienia dotyczące bilansu powierzchni z dn. 25.02.2026, • Wyciągi z dokumentacji powykonawczej Geriatria Łęczna, ZOL Łęczna, ZOL Jaszczów; • Dokumenty OT dla sprzętów ujętych do realizacji wskaźnika: „Liczba sprzętu i aparatury medycznej na oddziałach opieki długoterminowej lub oddziałach geriatrycznych” wraz z dokumentacją wyjaśniającą; • Wyciągi dzienne z rachunku bankowego OOW nr 76 1130 1206 0028 9006 3420 0015 prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego z dn. 29.12.2025 oraz z dn. 30.12.2025 na potwierdzenie wpływu oraz rozdysponowania refundacji do umowy KPOD.07.08-IP.10-0045/24/KPO/2066/2025/57; • Paszporty techniczne do sprzętu zakupionego w ramach przedsięwzięcia oraz w odniesieniu do sprzętów, dla których w dostępnych źródłach występują rozbieżności interpretacyjne co do obowiązku prowadzenia paszportów technicznych - oświadczenia producentów potwierdzające, że nie jest wymagane wykonywanie okresowych ani corocznych przeglądów technicznych lub protokoły przeglądu; • Wykaz sprzętu zakupionego w ramach projektu P21 - środki trwałe; • Wykaz sprzętu zakupionego w ramach projektu P21 - ewidencjonowane ilościowo; • Wykaz wyposażenia zakupionego w ramach projektu P21 - środki niskocenne; • Zestawienie postępowań o udzielenie zamówień publicznych realizowanych na potrzeby przedsięwzięcia KPO - KPOD.07.08-IP.10-0045/24/KPO/2066/2055/47 • Zestawienie zamówień poniżej 130 tys. zł • Plany zamówień publicznych organizowanych w SP ZOZ w Łęcznej na lata 2020-2025; • Roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach za lata 2020-2024; • Dokumentację zamówień publicznych na „Dostawę sprzętu medycznego dla opieki długoterminowej SP ZOZ w Łęcznej,” nr ref. SP ZOZ – DZ/11/2025 nr ogłoszenia S 96/2025 324054-2025 oraz na
--	--

		„Rozbudowę szpitala w Łęcznej” nr ref. SP ZOZ – DZ/15/20, nr ogłoszenia 570147-N-2020 • Dokumentację postępowania nr SPZOZ-DA/ZAP/2/05.01.2024 pn. „Sukcesywna dostawa mebli do Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęcznej oraz Zakładu Opiekuńczo Leczniczego w Jaszczowie” przeprowadzonego w trybie zapytania ofertowego (postępowanie o wartości poniżej 130 tys. zł); • Zasady (polityki) rachunkowości w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łęcznej – wprowadzone Zarządzeniem nr 62/2023 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęcznej z dnia 01.08.2023 roku - w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu oraz zaktualizowane Zarządzeniem nr 50/2025 Dyrektora SPZOZ w Łęcznej z dn. z dn. 20.06.2025 r.; • Wydruki z nw. kont księgowych: 011-08-14; 013-13; 071-08-12; 072-10; 109-05; 131-10; 202-000013; 202-000024; 202-000026; 202-000042; 202-000019; 202-000020; 202-000023; 202-000027; 202-000029; 227-05; 760-07-11; 760-10-06; 840-23; • Świadectwo charakterystyki energetycznej budynku w Jaszczowie nr SCHE/10263/03/2024; • Raport końcowy DNSH z dnia 07.01.2026 r.; • Pismo podsumowujące DNSH z dnia 10.04.2026 r.; • Protokół kontroli stanu technicznego budynków i budowli ZOL w Jaszczowie nr 1/2025; • Protokół kontroli stanu technicznego budynków i budowli SP ZOZ w Łęcznej nr 44/2025; • Wyciąg z projektu architektoniczno-budowlanego z dnia 30.09.2020 r. wraz z wnioskami o zatwierdzenie materiałów; • Informacja o standardach dostępności; • Oświadczenie wykonawcy z dnia 01.01.2024 r. dot. gospodarki obiegu zamkniętego i selektywnej zbiórki odpadów budowlanych i rozbiórkowych; • Karty materiałowe dot. ZOL Jaszczów; • Karty materiałowe dot. SP ZOZ Łęczna; • Informacja Marszałka Województwa Lubelskiego w Lublinie o nadaniu numeru rejestrowego 000154514; • Sprawozdanie o wytwarzanych odpadach i o gospodarowaniu odpadami za 2025 rok; • Raport o stanie zapewniania dostępności podmiotu publicznego - stan w dniu 01.01.2025 r.; • Procedurę P-ADM/SP-24 Wyd. 1 obowiązującą od 25.09.2024 r. dotyczącą przyjmowania wewnętrznych zgłoszeń przypadków nieprawidłowości, podejmowania działań następczych w związku z tymi zgłoszeniami oraz zasad ochrony sygnalistów SP ZOZ w Łęcznej; • Procedurę SZJ P-Adm/SP 19 Wyd. 3. dot. Działania antykorupcyjnych i korygowania nieprawidłowości, obowiązującą od dnia 13.06.2025 r.; • Zarządzenie Nr 58 / 2024 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu opieki Zdrowotnej w Łęcznej z dnia 24.09.2024 roku w sprawie wprowadzenia aktualizacji Polityki Bezpieczeństwa Danych Osobowych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęcznej; • Procedurę nadawania i zmiany upoważnień do przetwarzania danych osobowych oraz zakresu uprawnień dostępowych do systemu informatycznego i ich rejestracji; • Politykę bezpieczeństwa danych osobowych z załącznikami; • Regulamin użytkownika systemów informatycznych, • Instrukcję zarządzania kluczami i kartami dostępowymi do pomieszczeń; • Regulamin funkcjonowania monitoringu wizyjnego w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łęcznej, • Rejestr czynności przetwarzania SP ZOZ w Łęcznej, • Rejestr wszystkich kategorii czynności przetwarzania SP ZOZ w Łęcznej, • Procedurę realizacji praw osób, których dane przetwarza SPZOZ w Łęcznej, • Klauzulę informacyjną dla osób przebywających w miejscu objętym systemem monitoringu wizyjnego SP ZOZ w Łęcznej, • Klauzulę informacyjną o przetwarzaniu danych osobowych dla kandydatów do pracy w SP ZOZ w Łęcznej, • Klauzulę informacyjną o przetwarzaniu danych osobowych dla kontrahentów SP ZOZ w Łęcznej, • Klauzulę informacyjną o przetwarzaniu danych osobowych dla pacjentów w SP ZOZ w Łęcznej, • Klauzulę informacyjną o przetwarzaniu danych osobowych dla pracowników w SP ZOZ w Łęcznej, • Klauzulę informacyjną o przetwarzaniu danych osobowych dla kandydatów na stanowisko objęte postępowaniem konkursowym w SP ZOZ w Łęcznej, • Klauzulę informacyjną o przetwarzaniu danych osobowych dla praktykantów, stażystów i wolontariuszy w SP ZOZ w Łęcznej, • Klauzulę informacyjną o przetwarzaniu danych osobowych w celu związanym z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego, • Wykaz dokumentów z zakresu bezpieczeństwa informacji o ochrony danych wdrożonych w SP ZOZ
--	--	--

		w łącznej, • Korespondencja z IOI MZ w trakcie realizacji oraz na etapie kontroli przedsięwzięcia, • Zastrzeżenia OOW do Informacji pokontrolnej nr KPOD.07.08-IP.10-0045/24-001 – pismo z dn. 11.05.2026 r. • Raport DNSH z dnia 22.04.2026 złożony dnia 04.05.2026 r. W zakresie weryfikacji pod kątem wystąpienia nieprawidłowości, w tym konfliktu interesów oraz podwójnego finansowania dokonano sprawdzenia i sporządzono raporty z systemów Arachne i Skaner w dniu 28.01.2026 r. Na etapie kontroli postępowań PZP/zapytania ofertowego dokonano weryfikacji stron umowy podpisanej w wyniku przeprowadzonego postępowania w systemie Arachne. Zgodnie z założeniami doboru próby do kontroli określonej w Harmonogramie Kontroli IOI MZ dokonano wyboru próby do kontroli procedur zakupowych. Kontrolą objęta była dokumentacja dotycząca postępowań: 1) „Rozbudowa szpitala w Łęcznej” nr ref. SP ZOZ – DZ/15/20, nr ogłoszenia 570147-N-2020; 2) „Dostawa sprzętu medycznego dla opieki długoterminowej SP ZOZ w Łęcznej,” nr ref. SP ZOZ – DZ/11/2025 nr ogłoszenia S 96/2025 324054-2025. 3) „Sukcesywna dostawa mebli do Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęcznej oraz Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Jaszczowie” postępowanie nr SPZOZ-DA/ZAP/2/05.01.2024 przeprowadzone w trybie zapytania ofertowego (postępowanie o wartości poniżej 130 tys. zł). Ponadto zespół kontrolny przeprowadził w dniach 05-06.02.2026 r. oględziny na miejscu realizacji projektu (Oddział Geriatryczny w Łęcznej, ZOL w Łęcznej oraz ZOL w Jaszczowie). Z przeprowadzonych oględzin sporządzono protokół z dn. 06.02.2026 r.
12	Ustalenia kontroli:	

1. Potwierdzono zgodność rzeczową realizacji przedsięwzięcia.

Przedsięwzięcie jest realizowane w ramach Inwestycji D4.1.1 1 „Rozwój opieki długoterminowej poprzez modernizację infrastruktury podmiotów leczniczych na poziomie powiatowym”. Głównym celem przedsięwzięcia jest zbudowanie niezbędnej infrastruktury do świadczenia przez SP ZOZ w Łęcznej długoterminowej opieki lekarskiej i geriatrycznej w warunkach stacjonarnych dla osób starszych. Zakres przedsięwzięcia obejmuje zadania inwestycyjne, które na etapie składania wniosku zostały już zrealizowane i które dot.: budowy i uruchomienia ZOL w Łęcznej (Zad.1), Oddziału Geriatrii (Zad.2) oraz ZOL w Jaszczowie (Zad.3), jak i zadania, które zostały zaplanowane do realizacji i dot.: doposażenia powstałych jednostek w dodatkową aparaturę i sprzęt medyczny (Zad. 4), szkolenia personelu medycznego (Zadanie 5), przygotowania i promocji przedsięwzięcia (Zad.6) oraz jego rozliczenia finansowego (Zad.7).

Projekt odpowiada na cele KPO, jakimi są poprawa jakości i dostępności opieki zdrowotnej oraz efektywność kosztowa, szczególnie w kontekście starzejącego się społeczeństwa. Inwestycja w SP ZOZ łączna przyczynia się do rozwoju opieki długoterminowej, poprawy jakości usług i zwiększenia bezpieczeństwa pacjentów, zgodnie z założeniami KPO.

Zgodnie z umową o objęcie wsparciem nr KPOD.07.08-IP.10-0045/24/KPO/2066/2025/57 wraz z aneksami, okres realizacji przedsięwzięcia: 07.05.2020-31.12.2025. Wartość przedsięwzięcia wynosi: 20 242 701,18 zł w tym wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie: 15 909 055,17 zł.

Zgodnie z rozliczeniami przedstawionymi we wnioskach o płatność nr KPOD.07.08-IP.10-0045/24-001 do KPOD.07.08-IP.10-0045/24-003 finalnie w przedsięwzięciu poniesiono wydatki w kwotach: wydatki ogółem: **20 136 871,40 zł** (99,48% realizacji) w tym: wydatki kwalifikowalne: **15 854 000,72 zł** (99,65% realizacji) z czego koszty bezpośrednie wynoszą: 15 099 048,32 zł, natomiast koszty pośrednie: 754 952,40zł (5% kosztów bezpośrednich).

Kontrola odbyła się na zakończenie realizacji przedsięwzięcia, przed zatwierdzeniem końcowego wniosku o płatność.

W przedsięwzięciu zaplanowano i zrealizowano następujące zadania:

Zadanie 1. Budowa i wyposażenie Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego powstałego w ramach rozbudowanego skrzydła C w budynku SP ZOZ w Łęcznej – 100% realizacji,

Zadanie 2. Budowa i wyposażenie Oddziału Geriatrii powstałego w ramach rozbudowanego skrzydła C w budynku SP ZOZ w Łęcznej – 99,80% realizacji,

Zadanie 3. Budowa i wyposażenie Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Jaszczowie – 100% realizacji,

Zadanie 4. Doposażenie powstałych jednostek opieki długoterminowej i geriatrycznej w nowoczesny sprzęt oraz umożliwienie personelowi medycznemu zdobycie nowej wiedzy i kompetencji – 97,62% realizacji,

Zadanie 5. Szkolenia i edukacja personelu opiekuńczo-leczniczego – 81,30% realizacji,

Zadanie 6. Działania w zakresie przygotowania i promocji przedsięwzięcia – 99,46% realizacji.

Wykazane powyżej wartości procentowe poziomu realizacji zadań, zostały wskazane we wniosku o płatność końcową i są wartościami finansowego rozliczenia realizacji przedsięwzięcia. Zgodnie z oświadczeniem OOW z dn. 18.02.2026 poziom realizacji poniżej 100% wynika z dokonanych korekt oraz oszczędności na cenach zakupu dostaw. Wszystkie zaplanowane działania, pod względem rzeczowym zostały zrealizowane. Zakres wykonanych prac jest zgodny z zakresem określonym we wniosku o objęcie wsparciem. Przedsięwzięcie zostało ukończone w terminie.

Potwierdzono realizację zakładanych wskaźników tj.:

Wskaźniki produktu:

- Liczba łóżek utworzonych/planowanych do utworzenia oddziału opieki długoterminowej lub oddziału geriatrycznego w ramach przedsięwzięcia – wartość docelowa: 109,

Wskaźniki rezultatu:

- Pojemność nowych lub zmodernizowanych placówek opieki zdrowotnej – wartość docelowa: 447 osoby/rok,
- Liczba łóżek na oddziałach opieki długoterminowej lub oddziałach geriatrycznych – wartość bazowa: 32 (przeniesienie z ZOL w Puchaczowie), wartość docelowa: 141,
- Powierzchnia użytkowa modernizowanej infrastruktury: wartość docelowa: 2 830,00 m²,
- Liczba sprzętu i aparatury medycznej na oddziałach opieki długoterminowej lub oddziałach geriatrycznych – 16 szt.,
- Powierzchnia całkowita modernizowanej infrastruktury - 3 290,60 m².

Powyższe potwierdzono również na podstawie przeprowadzonych oględzin na miejscu realizacji projektu (Oddział Geriatryczny w Łęcznej, ZOL w Łęcznej oraz ZOL w Jaszczowie). Z przeprowadzonych oględzin sporządzono protokół z dn. 06.02.2026 r.

OOW zgodnie z wnioskiem o objęcie przedsięwzięcia wsparciem (budżet) zakupił w ramach przedsięwzięcia 75 łóżek, co potwierdza przedłożona dokumentacja źródłowa. Zgodnie z wyjaśnieniami posiada 66 łóżek na stanie, w tym 5 zakupionych ze środków własnych, 61 z WOŚP, w tym przeniesione z ZOL w Puchaczowie.

W toku oględzin zidentyfikowano rozbieżności wz. rozmieszczenia łóżek zakupionych w ramach przedsięwzięcia.

Zgodnie z wnioskiem o objęcie wsparciem, planowane rozmieszczenie łóżek zostało określone: ZOL w Jaszczowie 55 szt. (łóżko do opieki długoterminowej), ZOL w Łęcznej 20 szt. (łóżko z funkcją ważenia).

Zgodnie ze stanem faktycznym stwierdzonym podczas oględzin oraz ewidencją środków trwałych, OOW usytuował łóżka zakupione w ramach przedsięwzięcia w lokalizacjach: Oddział Geriatryczny 20 szt. (łóżko z funkcją ważenia), ZOL w Łęcznej 55 szt. (łóżko do opieki długoterminowej).

Odnosnie do powyższego OOW w dniu 10.02.2026 wyjaśnił:

„(...) w roku 2023 SPZOZ otrzymał od Wielkiej Orkiestry Świątecznej pomocy łóżka nadające się dla "lżejszych" pacjentów i te zostały przeznaczone dla podopiecznych ZOL w Jaszczowie. W związku z tym postanowiliśmy przeznaczyć łóżka zakupione w ramach Krajowego Planu Odbudowy na wyposażenie ZOL łączna 55 łóżek i Oddział Geriatryczny SP ZOZ łączna 20 łóżek. Jednocześnie podkreślam, że wszystkie zakupione łóżka /Geriatra i ZOL łączna / znajdują się w oddziałach objętych projektem.” Ponadto OOW złożył Wyjaśnienie z dn. 26.03.2026 r. argumentując, że zmiana lokalizacji łóżek nie narusza warunków zawartej umowy.

W dniu 30.03.2026 r. Zespół Kontrolny otrzymał informację od opiekuna przedsięwzięcia w IOI MZ o wstępnej akceptacji zmian zgodnie z wyjaśnieniami Ostatecznego Odbiorcy Wsparcia. Procedowanie/akceptacja ww. zmian pozostaje w kompetencji DOI MZ.

2. Potwierdzono kwalifikowalność poniesionych wydatków i prawidłowość rozliczeń finansowych z uchybieniami

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

Kontrolą objęto próbę dokumentów, wybraną zgodnie z założeniami metodologii określonej w załączniku 3B do Instrukcji wykonawczych "Procesy dotyczące kontroli w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności DNiK". Szczegółowy opis sposobu wyboru próby do kontroli opisano w pkt. 11 niniejszej Informacji pokontrolnej. Łączna wartość wydatków objętych próbą wynosi: 3 653 067,22 zł, co stanowi 22,47% łącznej kwoty wydatków kwalifikowalnych wykazanych we wnioskach o płatność 001-003 (15 854 000,72 zł), razem 30 pozycji. Zweryfikowane na próbie wydatki wraz z dokumentacją źródłową wskazano w zał. 1 do niniejszej Informacji pokontrolnej.

Wydatki objęte próbą zweryfikowano pod kątem spełniania zasad kwalifikowalności, w tym czy były przewidziane w budżecie projektu na etapie wnioskowania o objęcie wsparciem oraz czy są powiązane z działaniem i zapewniają osiągnięcie jego celów. Zweryfikowane wydatki spełniają te zasady, z zastrzeżeniem p.4 niniejszej Informacji Pokontrolnej. Kwota poniesionych wydatków jest zgodna z umową i wnioskiem o objęcie wsparciem. Nie przekracza wsparcia określonego w umowie i określonych limitów. Koszty pośrednie naliczane są w wysokości 5% od poniesionych kwalifikowanych kosztów bezpośrednich.

Jednakże, w badanej próbie wydatków zidentyfikowano rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z dokumentów źródłowych a wskazanymi w kolumnach „wydatki ogółem”, „wydatki kwalifikowalne” oraz „numer dokumentu” a wykazanymi w zestawieniu wydatków we wniosku o płatność nr KPOD.07.08-IP.10-0045/24-001.

Dotyczy nw. pozycji Wop:

Poz. 1: kolumna „Wydatki ogółem” jest: 1 873 167,86 zł, powinno być: 1 873 167,87 zł,

Poz. 7: kolumna „Wydatki ogółem” jest: 1 873 167,89 zł, powinno być: 1 873 167,87 zł,

Poz. 5: kolumna „Numer dokumentu” jest: FA/000010/05/2022, powinno być: FA/000010/05/2022/MG;

Poz. 30: kolumna „Wydatki ogółem” jest: 35 199,96 zł, powinno być: 35 200,00 zł, kolumna „Wydatki kwalifikowalne” jest 28 617,85 zł, powinno być: 28 617,89 zł;

Poz. 34: kolumna „Wydatki ogółem” jest: 12 093,85 zł, powinno być: 12 093,84 zł

Poz. 54: kolumna „Wydatki ogółem” jest: 45 662,40 zł, powinno być: 46 757,40 zł.

Ponadto w badanej próbie ujęto wydatek na zakup niszczarki dokumentów – faktura 294/2022 z 10.10.2022, ujęty błędnie jako zad. 2.6 Wyposażenie socjalno-bytowe, powinien natomiast być ujęty w kategorii: wyposażenie administracyjno-biurowe.

Należy dokonać stosownych korekt we wniosku o płatność. Z uwagi, że wniosek został zatwierdzony, powyższe powinno zostać skorygowane przez opiekuna projektu w IOI MZ.

OOW zgodnie z umową i składanymi wnioskami o płatność otrzymał z PFR refundację poniesionych wydatków. W dniu 30.12.2025 r. wpłynęła na konto dedykowanego dla przedsięwzięcia rachunku bankowego refundacja w wysokości 13 450 336,14 zł. Powyższa kwota jest zgodna ze złożonym wnioskiem o płatność nr KPOD.07.08-IP.10-0045/24-001 oraz harmonogramem płatności (wersja 2). Kolejna refundacja zostanie przekazana po zaakceptowaniu przez IOI dwóch wniosków (002, 003), które są w trakcie oceny. Łączna kwota refundacji wnioskowana we wnioskach KPOD.07.08-IP.10-0045/24-002- KPOD.07.08-IP.10-0045/24-003 wynosi 2 403 664,58 zł.

Po podpisaniu umowy o objęcie wsparciem w jednostce kontrolowanej wyodrębniono ewidencję księgową dla transakcji związanych z realizacją projektu – zgodnie z Polityką rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 62/2023 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęcznej z dnia 01.08.2023 r. oraz zaktualizowaną Zarządzeniem nr 50/2025 Dyrektora SPZOZ w Łęcznej z dn. 20.06.2025 r. wraz z Zakładowym planem kont - na potrzeby realizacji przedsięwzięcia utworzono odpowiednie konta analityczne wyszczególnione do obsługi projektu. Beneficjent przedstawił wydruki z systemu finansowo-księgowego w zakresie księgowania wydatków w przedsięwzięciu, dokumenty źródłowe wraz z opisami i dowodami zapłaty.

Zespół kontrolujący stwierdza, że operacje gospodarcze są ewidencjonowane zgodnie z warunkami umowy o objęcie wsparciem, wydatki poniesione w ramach projektu znajdują swoje odzwierciedlenie w dokumentach oraz zapisach księgowych. Przedstawione wydruki z systemu umożliwiają identyfikację transakcji związanych z projektem. Środki trwałe, sprzęt, wyposażenie wykazane w ramach projektu ujęto na stanie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęcznej.

Przedstawione przez Beneficjenta dokumenty, w szczególności: faktury VAT, protokoły odbioru zgodne są z dokumentami dołączonymi do wniosków o płatność, złożonych w systemie CST2021. Przedstawione wyciągi bankowe/potwierdzenia realizacji transakcji wskazują na poniesienie wydatków zadeklarowanych w złożonych 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. Podatek VAT jest wydatkiem niekwalifikowalnym w projekcie.

Zgodnie z dokumentacją i oświadczeniem beneficjenta z 06.02.2026 r. zaliczono do kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne od wartości ŚT pomniejszając uprzednio wartość ŚT o otrzymane dofinansowanie. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją, do kosztów uzyskania przychodów nie zaliczono części wydatków sfinansowanych w ramach środków KPO. W związku z powyższym nie wystąpiło ryzyko podwójnego finansowania np. w związku z zaliczeniem w koszty uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od pełnej wartości środka trwałego.

Z uwagi na powyższe, zespół kontrolujący nie stwierdza uchybień odnośnie do poprawności prowadzenia dokumentacji dotyczącej obsługi projektu w zakresie weryfikacji wydatków.

Koszty pośrednie zgodnie z umową stanowią 5% kosztów bezpośrednich, tj. 754 952,40 zł. Na podstawie przedłożonego oświadczenia z wykazem kategorii wydatków pośrednich potwierdzono ich kwalifikowalność zgodnie z zał. 2.2 do Regulaminu wyboru przedsięwzięć „Warunki kwalifikowalności wydatków”. Zgodnie z oświadczeniem OOW z 06.02.2026 r. ujęte we wnioskach o płatność koszty pośrednie nie zawierają VAT, który nie jest kwalifikowany w KPO oraz w ramach kosztów pośrednich nie uwzględniono wydatków przedstawionych do rozliczenia w ramach kosztów bezpośrednich przedsięwzięcia.

3. Kwalifikowalność uczestników/personelu projektu.

Nie dotyczy.

4. Zgodność realizacji przedsięwzięcia z przepisami UE i krajowymi, w tym zgodność z zasadami określonymi dla postępowań o udzielenie zamówień publicznych/procedur konkurencyjnych – stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości skutkujące nałożeniem korekt finansowych

W zakresie postępowań przeprowadzonych w trybie ustawy Pzp:

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą postępowań na:

- 1) „Dostawę sprzętu medycznego dla opieki długoterminowej SP ZOZ w Łęcznej,” nr ref. SP ZOZ – DZ/11/2025 nr ogłoszenia S 96/2025 324054-2025;
- 2) „Rozbudowę szpitala w Łęcznej” nr ref. SP ZOZ – DZ/15/20, nr ogłoszenia 570147-N-2020.

Ad 1). W postępowaniu nr SP ZOZ – DZ/11/2025 nr ogłoszenia S 96/2025 324054-2025 stwierdzono nieprawidłowość podlegającą nałożeniu korekty finansowej.

Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą norm bez wskazania, że dopuszcza rozwiązania równoważne opisywanym, a odniesieniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważne”, co stanowi naruszenie art. 101 ust. 4 ustawy Pzp.

Dotyczy pakietu nr 1

Załącznik nr 1 do SWZ „Specyfikacja parametrów technicznych”

1. ŁÓŻKO Z FUNKCJĄ WAŻENIA – 20 szt.

Pkt 15 Łóżko wyposażone w cztery niezależne, opuszczane ruchem półkulistym, tworzywowe barierki boczne, zabezpieczające pacjenta, zgodne z

norma medyczną ICE 60601-2-52

Pkt 22 Waga pacjenta spełnia wymogi europejskiej dyrektywy w sprawie wag nieautomatycznych 2014/31/UE oraz normy EN 45501, posiada świadectwo OMIL.

2. ŁÓŻKO DO OPIEKI DŁUGOTERMINOWEJ – 55 szt.

Pkt 15 Łóżko wyposażone w cztery niezależne, opuszczane ruchem półkulistym, tworzywowe barierki boczne, zabezpieczające pacjenta, zgodne z normą medyczną ICE 60601-2-52.

Powyższa nieprawidłowość podlega nałożeniu korekty finansowej.

Zgodnie z Załącznikiem nr 4.15 Obliczanie wartości korekt finansowych w związku z nieprawidłowościami związanymi z udzielaniem zamówień do Umowy nr KPOD.07.08-IP.10-0045/24/KPO/2066/2025/57 o objęcie wsparciem ze środków planu rozwojowego Przedsięwzięcia pn.

„Wzmocnienie zdolności SP ZOZ w łącznej do świadczenia wysokiej jakości usług w zakresie opieki długoterminowej i geriatrycznej” realizowanego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności: Komponent D „Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia” Inwestycja D4.1.1 „Rozwój opieki długoterminowej poprzez modernizację infrastruktury podmiotów leczniczych na poziomie powiatowym” zawartej w dniu 09.05.2025 r. należy nałożyć korektę finansową zgodnie z wzorem:

$WK = WKW * WS * W\%$,

gdzie:

WK – wartość korekty finansowej,

WKW – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych w zamówieniu,

WS – wartość finansowania UE określona procentowo (stopa finansowania),

W% – stawka procentowa korekty określona wg. tabeli.

Pkt 11 Tabeli - Zastosowanie: specyfikacji technicznej które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości, ale w inny sposób ograniczają dostęp dla wykonawców.

Odnosi się to do kryteriów lub warunków, które – mimo że nie są dyskryminujące ze względu na preferencje krajowe, regionalne lub lokalne – prowadzą jednak do ograniczenia wykonawcom dostępu do konkretnego postępowania o udzielenie zamówienia, na przykład:

3) przypadki, w których wymagane są konkretne znaki towarowe/marki/normy, (Bez dopuszczenia równoważnego znaku towarowego lub marki przez niezastosowanie obowiązkowego wyrażenia „lub równoważne”) z wyjątkiem sytuacji, gdy takie wymogi są związane z częściami pomocniczymi umowy i ich potencjalny wpływ na budżet Unii Europejskiej jest wyłącznie formalny.

Stawka korekty – 10%.

W części 1 złożono 1 ofertę, nie zapewniono więc minimalnego poziomu konkurencji. Zastosowanie ograniczającego opisu przedmiotu zamówienia mogło mieć wpływ na utrudnianie uczciwej konkurencji poprzez zastosowanie określonych zapisów w specyfikacji, co w efekcie mogło spowodować szkodliwy wpływ na budżet Unii i obciążenie budżetu Unii nieuzasadnionym wydatkiem. Powyższe oznacza stwierdzenie możliwości wystąpienia potencjalnej szkody w budżecie UE.

Ad. 2). W postępowaniu nr SP ZOZ – DZ/15/20, nr ogłoszenia 570147-N-2020 stwierdzono uchybienia oraz nieprawidłowość podlegającą nałożeniu korekty finansowej.

Uchybienie:

Zgodnie z informacją z protokołu z postępowania szacowania dokonano na podstawie wartości kosztorysowej inwestycji.

Wartość zamówienia określono na kwotę 11 961 463,31 zł, co stanowi równowartość 2 801 738,76 euro.

Szacowanie zawiera błąd, zgodnie z kosztorysem wartość netto 9 777 637,78 zł oraz wartość brutto 11 961 463,31 zł.

Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy Pzp podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług.

Powyższe uchybienie nie miało wpływu na wynik postępowania.

Nieprawidłowość:

W ramach opisu przedmiotu zamówienia Zamawiający wielokrotnie odnosi się do norm bez wskazania, że dopuszcza rozwiązania równoważne opisywanym, a odniesieniu takiemu nie towarzyszą wyrazy "lub równoważne" co stanowi naruszenie art. 30 ust4 ustawy Pzp.

Przykładowo w Programie Funkcjonalno-Użytkowym:

2.2.4 Wymagania dotyczące instalacji sanitarnych

„przewody instalacji przeciwpożarowej wodnej należy wykonać z rur stalowych obustronnie ocynkowanych, ze szwem wg PN-H-74200:1998”

„Instalację należy zaprojektować wg zasad zawartych w normie PN-EN ISO 7396:2010. Instalacje należy zaprojektować z rur miedzianych okrągłych bez szwu w gatunku Cu-DHP; R290 wg Polskiej Normy PN-EN 13348:2009 „Miedź i stopy miedzi. Rury okrągłe bez szwu do gazów medycznych lub próżni”.

2.2.5 Wymagania dotyczące instalacji elektrycznych

„Wszystkie instalacje elektryczne w remontowanym budynku będą wykonane zgodnie z wymaganiami określonymi w poszczególnych arkuszach normy PN-IEC 60364,”

2.2.6 Wymagania dotyczące instalacji teletechnicznych

„Rozdzielnice i tablice instalowane w miejscach dostępnych dla osób niewykwalifikowanych muszą spełniać wymagania wg PN-EN 60439-3:2024, Rozdzielnice i tablice rozdzielcze o stopniu ochrony IP, zgodnie z PN-EN 60529:2003, odpowiednim do miejsca instalacji”.

Dodatkowo w PFU w pkt 2.2.6 WYMAGANIA DOTYCZĄCE INSTALACJI TELETECHNICZNYCH w odniesieniu do Systemu sygnalizacji pożaru -SSP zastosowano nazwę konkretnego producenta co stanowi naruszenie art. 29 ust. 3 ustawy Pzp „Istniejący system bazuje na dwóch centralach SIEMENS FC700. Należy wymienić centralę na nową generację z serii FC720”.

Powyższa nieprawidłowość podlega nałożeniu korekty finansowej.

Zgodnie z Załącznikiem nr 4.15 Obliczanie wartości korekt finansowych w związku z nieprawidłowościami związanymi z udzielaniem zamówień do Umowy nr KPOD.07.08-IP.10-0045/24/KPO/2066/2025/57 o objęcie wsparciem ze środków planu rozwojowego Przedsięwzięcia pn.

„Wzmocnienie zdolności SP ZOZ w łącznej do świadczenia wysokiej jakości usług w zakresie opieki długoterminowej i geriatrycznej” realizowanego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności: Komponent D „Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia” Inwestycja D4.1.1 „Rozwój opieki długoterminowej poprzez modernizację infrastruktury podmiotów leczniczych na poziomie powiatowym” zawartej w dniu 09.05.2025 r. należy nałożyć korektę finansową zgodnie z wzorem:

$WK = WKW * WS * W\%$,

gdzie:

WK – wartość korekty finansowej,

WKW – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych w zamówieniu,

WS – wartość finansowania UE określona procentowo (stopa finansowania),

W% – stawka procentowa korekty określona wg. tabeli.

Pkt 11 Tabeli - Zastosowanie: specyfikacji technicznej które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości, ale w inny sposób ograniczają dostęp dla wykonawców.

Odnosi się to do kryteriów lub warunków, które – mimo że nie są dyskryminujące ze względu na preferencje krajowe, regionalne lub lokalne – prowadzą jednak do ograniczenia wykonawcom dostępu do konkretnego postępowania o udzielenie zamówienia, na przykład:

3) przypadki, w których wymagane są konkretne znaki towarowe/marki/normy, (Bez dopuszczenia równoważnego znaku towarowego lub marki przez niezastosowanie obowiązkowego wyrażenia „lub równoważne”) z wyjątkiem sytuacji, gdy takie wymogi są związane z częściami pomocniczymi umowy i ich potencjalny wpływ na budżet Unii Europejskiej jest wyłącznie formalny.

Przypadki, w których zastosowano ograniczające kryteria/warunki/specyfikację, ale mimo to zapewniono minimalny poziom konkurencji, tj. otrzymano i przyjęto od pewnej liczby wykonawców oferty spełniające kryteria kwalifikacji.

Stawka korekty – 5%.

W pozostałym zakresie przedmiotowe postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

W zakresie postępowań poniżej progów Pzp:

Postępowanie na „Sukcesywną dostawę mebli do Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w łącznej oraz Zakładu Opiekuńczo Leczniczego w Jaszczowie” Zamawiający przeprowadził w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty netto 130 000 zł z dnia 04.01.2021 r.

Stwierdzono następującą nieprawidłowość: w opisie przedmiotu zamówienia Zamawiający wskazał na typ produktu (poz. 47-51, 61, 62, 68, 69) bez wskazania możliwości zastosowania w ofercie produktów równoważnych i sformułowania parametrów równoważności. Zamawiający wskazał uzasadnienie dopasowania nowych produktów do już posiadanych mebli (kolorystyka). Zamawiający nie odrzucił żadnej ze złożonych ofert. Zastosował kryterium najkorzystniejszej ceny.

Postępowanie poniżej progów obligujących do udzielania zamówienia zgodnie z ustawą PZP, przeprowadzone przed podpisaniem umowy o objęcie wsparciem, przeprowadzone w oparciu o zapisy regulaminu wewnętrznego. Zgodnie z §1.2 ww. Regulaminu udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 zł (oraz w oparciu o zapisy ustawy o finansach publicznych) postępowanie powinno być prowadzone z należytą starannością, przy zachowaniu zasady celowości wydatkowania i oszczędności. Zgodnie z §3 ww. Regulaminu procedury udzielania zamówień publicznych będą przeprowadzane przy uwzględnianiu m.in. zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów finansowych, zachowania zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

Załącznik 4.15 do umowy o objęcie wsparciem - Tabela: Stawki procentowe korekt finansowych i pomniejszych dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych stosowane w zamówieniach, Kategoria 1: Ogłoszenie o zamówieniu i specyfikacje warunków zamówienia pkt 11: Zastosowanie: specyfikacji technicznej - które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości, ale w inny sposób ograniczają dostęp dla wykonawców. Odnosi się to do kryteriów lub warunków, które – mimo że nie są dyskryminujące ze względu na preferencje krajowe, regionalne lub lokalne – prowadzą jednak do ograniczenia wykonawcom dostępu do konkretnego postępowania o udzielenie zamówienia, na przykład: 3) przypadki, w których wymagane są konkretne znaki towarowe/marki/normy, (Bez dopuszczenia równoważnego znaku towarowego lub marki przez niezastosowanie obowiązkowego wyrażenia „lub równoważne”) z wyjątkiem sytuacji, gdy takie wymogi są związane z częściami pomocniczymi umowy i ich potencjalny wpływ na budżet Unii Europejskiej jest wyłącznie formalny - Stawka korekty – 10%. Jednak ofertę złożyło 3 wykonawców, wybrano ofertę najkorzystniejszą cenowo. Zgodnie z załącznikiem nr 4.15 do umowy: w przypadkach, w których zastosowano

ograniczające kryteria/warunki/specyfikację, **ale mimo to zapewniono minimalny poziom konkurencji, tj. otrzymano i przyjęto od pewnej liczby wykonawców oferty spełniające kryteria kwalifikacji – stawka 5%.** Zespół kontrolujący proponuje obniżenie stawki korekty do 5%. W ocenie zespołu kontrolującego upublicznienie zapytania ofertowego powinno nastąpić również na stronie internetowej Zamawiającego. Zamawiający realizował jednak postępowanie zgodnie z wewnętrznym regulaminem. Zaleca się w kolejnych postępowaniach realizowanych poniżej progu zobowiązującego do zastosowania zasady konkurencyjności w ramach postępowań finansowanych z KPO, upublicznienie zapytania ofertowego na stronie internetowej Zamawiającego.

Zaleca się przestrzeganie przepisów prawa, w szczególności w zakresie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości.

5. Zgodność z przepisami dotyczącymi udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis.

Nie dotyczy. Przedsięwzięcie nie spełnia przesłanek występowania pomocy publicznej.

6. Potwierdzono stosowanie mechanizmów zapewniających przeciwdziałanie występowaniu poważnych nieprawidłowości oraz podwójnego finansowania wydatków, obecność konfliktu interesów oraz przypadków korupcji, nadużyć finansowych.

W kontrolowanej jednostce funkcjonują wewnętrzne procedury dotyczące przeciwdziałania występowaniu nieprawidłowości tj.

- Procedura P-ADM/SP-24 Wyd. 1 obowiązująca od 25.09.2024 r. dotycząca przyjmowania wewnętrznych zgłoszeń przypadków nieprawidłowości, podejmowania działań następczych w związku z tymi zgłoszeniami oraz zasad ochrony sygnalistów SP ZOZ w Łącznej,
- Procedura SZJ P-Adm/SP 19 Wyd. 3. dot. Działów antykorupcyjnych i korygowania nieprawidłowości, obowiązująca od dnia 13.06.2025 r.

Na stronie internetowej OOW zamieszczono informacje o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o naruszeniu prawa w ramach realizowanego Przedsięwzięcia lub o podejrzeniach korupcji i nadużyć finansowych wraz z aktywnym linkiem do dokonywania zgłoszeń.

W toku kontroli dokonano weryfikacji OOW w systemach Skaner i Arachne, pod kątem występowania czynników ryzyka w zakresie poważnych nieprawidłowości, w tym konfliktu interesów i podwójnego finansowania. Sporządzono raporty z ww. systemów.

Nie zidentyfikowano występowania poważnych nieprawidłowości w tym podwójnego finansowania wydatków, konfliktu interesów, korupcji oraz nadużyć finansowych

7. Potwierdzono zgodność z zasadami horyzontalnymi UE, w tym m.in.: zasadą zrównoważonego rozwoju – racjonalnym wykorzystywaniem zasobów naturalnych, zasadą równości szans i niedyskryminacji, zasadą równości szans kobiet i mężczyzn, zasadą długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki UE, zasadą uniwersalnego projektowania i racjonalnych usprawnień zapewniających dostępność oraz możliwości korzystania ze wspieranej infrastruktury.

Na podstawie przedłożonej przez OOW dokumentacji, wskazanej w pkt 11 niniejszej Informacji pokontrolnej, potwierdzono realizację przedsięwzięcia zgodnie z zasadami horyzontalnymi UE, w tym m.in.: zasadą zrównoważonego rozwoju – racjonalnym wykorzystywaniem zasobów naturalnych, zasadą równości szans i niedyskryminacji, zasadą równości szans kobiet i mężczyzn, zasadą długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki UE, zasadą uniwersalnego projektowania i racjonalnych usprawnień zapewniających dostępność oraz możliwości korzystania ze wspieranej infrastruktury.

8. Potwierdzono zgodność z zasadą „niewyrządzania znaczącej szkody środowisku” (DNSH – „Do No Significant Harm”).

Na potwierdzenie realizacji przedsięwzięcia zgodnie z zasadą DNSH, OOW przedłożył do kontroli odpowiednie oświadczenia oraz Raport końcowy DNSH wraz z dokumentacją wspierającą. Powyższy Raport końcowy wskazuje, że inwestycja spełnia zasadę DNSH we wszystkich sześciu celach środowiskowych, tj. w zakresie łagodzenia i adaptacji do zmian klimatu, ochrony zasobów wodnych, gospodarki o obiegu zamkniętym, zapobiegania zanieczyszczeniom oraz ochrony bioróżnorodności. Dokumentacja konkursowa ani załączniki do umowy z OOW nie określają wzoru Raportu końcowego DNSH. W związku z informacją otrzymaną od IOI MZ w dniu 21.04.2026 r. OOW otrzymał wzór Raportu końcowego DNSH. Termin przekazania kompletnego Raportu na załączonym wzorze wyznaczono na 04.05.2026 r. Należy przedstawić Raport końcowy DNSH wg. przekazanego przez IOI MZ wzoru.

W zakresie łagodzenia zmian klimatu, budynki charakteryzują się wysoką energooszczędnością dzięki zastosowaniu oświetlenia LED, nowoczesnych technologii izolacyjnych oraz systemów ogrzewania (kotłownia gazowa). Wskaźniki rocznego zapotrzebowania na nieodnawialną energię pierwotną (EP) dla obiektów w Łącznej (345,7 kWh/m2rok) oraz Jaszczowie (419,49 kWh/m2rok) mieszczą się w normach przewidzianych dla budynków opieki zdrowotnej. Dodatkowo, w ramach adaptacji do zmian klimatu, zastosowano materiały o wysokiej izolacyjności cieplnej (współczynnik 0,032 W/mK) oraz zwiększono o 10% powierzchnię biologicznie czynną w Jaszczowie, co poprawia retencję wód i ogranicza efekt miejskiej wyspy ciepła.

W obszarze ochrony zasobów wodnych i morskich wdrożono rozwiązania racjonalizujące zużycie wody poprzez montaż nowoczesnej armatury sanitarnej klasy przepływu Z (perlatory, ograniczniki przepływu) oraz systemy spłukiwania typu dual-flush (3/6l). Gospodarka ściekowa i deszczowa prowadzona jest zgodnie z wymogami – wody opadowe z dachów są odprowadzane do szczelnych zbiorników w celu nawadniania zieleni lub rozsącane w gruncie.

Zgodność z gospodarką o obiegu zamkniętym potwierdzono osiągnięciem poziomu co najmniej 70% odzysku i recyklingu odpadów budowlanych oraz rozbiórkowych, a placówka posiada aktywny wpis w bazie BDO (nr 000154514) i prowadzi selektywną zbiórkę odpadów komunalnych oraz medycznych.

W związku z zapobieganiem zanieczyszczeniom oraz ochroną bioróżnorodności, stwierdzono, że do budowy i modernizacji wykorzystano wyłącznie atestowane materiały budowlane (wolne od azbestu i substancji niebezpiecznych SVHC), spełniające unijne normy emisji formaldehydu i LZO. Inwestycja nie ingeruje w obszary cenne przyrodniczo ani sieć Natura 2000, ponieważ jest realizowana na terenach już wcześniej zabudowanych (działki szpitalne w Łącznej i Jaszczowie).

Weryfikacja dokumentacji technicznej oraz oświadczeń dostawców wykazała, że zakupiona aparatura i sprzęt medyczny (m.in. analizator

parametrów krytycznych, łóżka szpitalne, USG) posiadają niezbędne certyfikaty oraz deklaracje zgodności z dyrektywami MDR 2017/745, RoHS i REACH, co gwarantuje ograniczenie stosowania substancji niebezpiecznych oraz wysoką efektywność energetyczną,

9. Potwierdzono prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

OOW realizuje działania informacyjne i promocyjne zgodnie z umową o objęcie wsparciem oraz ze Strategią Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, tj.:

- na stronie szpitala umieszczono informacja o Projekcie w pasku menu programu i projekty - www.szpital.leczna.pl/programy-i-projekty/zadania-finansowane-z-funduszy-ue/wzmocnienie-zdolnosci-spoz-w-lecznej-do-swadczenia-wysokiej-jakosci-uslug-w-zakresie-opieki-dlugoterminowej-i-geriatrycznej-1;
- na stronie aktualności - tekst pt. Konferencja „Zdrowe starzenie. Współczesna medycyna – szansą czy zagrożeniem” oraz „Jak poprawić komfort życia seniorom www.szpital.leczna.pl/aktualnosci/jak-poprawic-komfort-zycia-seniorom”;
- posty na Facebook – 4
- materiały na konferencję (identyfikatory, zaproszenia, ulotka, gadżety);
- teksty w mediach: Kurier Lubelski: Dziennik Wschodni, Medicus, Nasze Miasto, Panorama Lubelska.

OOW stosuje oznaczenia materiałów informacyjno-promocyjnych zgodnie z § 14 Umowy oraz zaleceniami IOI.

10. Potwierdzono prawidłowość w zakresie archiwizacji dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu.

Zgodnie z ze złożonym oświadczeniem oraz przedstawioną dokumentacją (wymienioną w pkt. 11 IP, OOW zapewnia przechowywanie dokumentów związanych z przedsięwzięciem, przez okres 5 lat od dnia 31 grudnia w roku, kiedy wystawiono wniosek o płatność końcową. Dokumenty te są przechowywane w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji tj. w zamkniętych na klucz pomieszczeniach, w szafach posiadających zamki. Dokumenty w formie papierowej gromadzone są w dziale księgowości, zamówień publicznych oraz administracji w budynku głównym Szpitala w Łęcznej przy ul. Krasnystawskiej 52. Powyższe potwierdzono podczas kontroli w siedzibie OOW.

W ramach prowadzonych czynności przekazano do kontroli dokumentację zapewniającą prawidłową ścieżkę audytu.

OOW posiada regulacje wewnętrzne dotyczące przechowywania/archiwizacji dokumentacji oraz w zakresie bezpieczeństwa danych osobowych.

13	Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości (w tym poważne nieprawidłowości) 1) W badanej próbie wydatków zidentyfikowano rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z dokumentów źródłowych a wskazanymi w kolumnach „wydatki ogółem”, „wydatki kwalifikowalne” oraz „numer dokumentu” a wykazanymi w zestawieniu wydatków we wniosku o płatność nr KPOD.07.08-IP.10-0045/24-001. Dotyczy nw. pozycji Wop: Poz. 1: kolumna „Wydatki ogółem” jest: 1 873 167,86 zł, powinno być: 1 873 167,87 zł, Poz. 7: kolumna „Wydatki ogółem” jest: 1 873 167,89 zł, powinno być: 1 873 167,87 zł, Poz. 5: kolumna „Numer dokumentu” jest: FA/000010/05/2022, powinno być: FA/000010/05/2022/MG; Poz. 30: kolumna „Wydatki ogółem” jest: 35 199,96 zł, powinno być: 35 200,00 zł, kolumna „Wydatki kwalifikowalne” jest 28 617,85 zł, powinno być: 28 617,89 zł; Poz. 34: kolumna „Wydatki ogółem” jest: 12 093,85 zł, powinno być: 12 093,84 zł Poz. 54: kolumna „Wydatki ogółem” jest: 45 662,40 zł, powinno być: 46 757,40 zł. Ponadto w badanej próbie ujęto wydatek na zakup niszczarki dokumentów – faktura 294/2022 z 10.10.2022, ujęty błędnie jako zad. 2.6 Wyposażenie socjalno-bytowe, powinien natomiast być ujęty w kategorii: wyposażenie administracyjno-biurowe. Należy dokonać stosownych korekt we wniosku o płatność. Z uwagi, że wniosek został zatwierdzony, powyższe powinno zostać skorygowane przez opiekuna projektu w IOI MZ. 2) W postępowaniu nr SP ZOZ – DZ/11/2025 nr ogłoszenia S 96/2025 324054-2025 stwierdzono nieprawidłowość podlegającą nałożeniu korekty finansowej wg stawki korekty 10%. Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą norm bez wskazania, że dopuszcza rozwiązania równoważne opisywanym, a odniesieniu takiemu towarzyszą wyrazy "lub równoważne", co stanowi naruszenie art. 101 ust. 4 ustawy Pzp. Powyższa nieprawidłowość podlega nałożeniu korekty finansowej. 3) W postępowaniu nr SP ZOZ – DZ/15/20, nr ogłoszenia 570147-N-2020 stwierdzono uchybienia oraz nieprawidłowość podlegającą nałożeniu korekty finansowej wg stawki korekty 5%. <u>Uchybienie:</u> Zgodnie z informacją z protokołu z postępowania szacowania dokonano na podstawie wartości kosztorysowej brutto inwestycji. Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy Pzp podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług. Powyższe uchybienie nie miało wpływu na wynik postępowania. <u>Nieprawidłowość:</u> W ramach opisu przedmiotu zamówienia Zamawiający wielokrotnie odnosi się do norm bez wskazania, że dopuszcza rozwiązania równoważne opisywanym, a odniesieniu takiemu nie towarzyszą wyrazy "lub równoważne" co stanowi naruszenie art. 30 ust.4 ustawy Pzp. Dodatkowo w PFU w pkt 2.2.6 WYMAGANIA DOTYCZĄCE INSTALACJI TELETECHNICZNYCH w odniesieniu do Systemu
----	--

	sygnalizacji pożaru -SSP zastosowano nazwę konkretnego producenta co stanowi naruszenie art. 29 ust. 3 ustawy Pzp 4) W postępowaniu nr SPZOZ-DA/ZAP/2/05.01.2024 zastosowano ograniczające kryteria/warunki/specyfikację bez możliwości przedstawienia produktów równoważnych z określeniem kryteriów równoważności, ale mimo to zapewniono minimalny poziom konkurencji, tj. otrzymano i przyjęto od pewnej liczby wykonawców oferty spełniające kryteria kwalifikacji. 5) Powyższa nieprawidłowość podlega nałożeniu korekty finansowej wg stawki korekty 5%. 6) W trakcie oględzin stwierdzono niezgodność w lokalizacji łóżek względem zapisów wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem. 6) OOW przedstawił Raport końcowy DNSH, jednak nie jest on zgodny z wymaganym przez IOI MZ wzorem.
14	Ocena Potwierdzono prawidłowość realizacji przedsięwzięcia zgodnie z zagadnieniami wymienionymi w pkt 12 ppkt. 1-3 oraz 5-10, z zastrzeżeniem pkt. 13.5 niniejszej Informacji pokontrolnej. W zakresie pkt 12 ppkt 4 niniejszej Informacji Pokontrolnej „Zgodność realizacji przedsięwzięcia z przepisami UE i krajowymi, w tym zgodność z zasadami określonymi dla postępowań o udzielenie zamówień publicznych/procedur konkurencyjnych” – stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości skutkujące nałożeniem korekt finansowych.
15	Zalecenia pokontrolne² 1. Rekomendacje zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz mające na celu uniknięcie podobnych błędów w przyszłości: Ad 1). Należy dokonać stosownych korekt zapisów we wniosku o płatność. <u>Z uwagi, że wniosek został zatwierdzony, powyższe powinno zostać skorygowane przez opiekuna projektu w IOI MZ.</u> Ad 2). Należy dokonać korekty finansowej wydatków kwalifikowalnych poniesionych na podstawie postępowania na „Dostawę sprzętu medycznego dla opieki długoterminowej SP ZOZ w Łęcznej,” nr ref. SP ZOZ – DZ/11/2025 nr ogłoszenia S 96/2025 324054-2025, zgodnie z wzorem: $WK = WKW * WS * W\%$ gdzie: WK – wartość korekty finansowej, WKW – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych w zamówieniu, WS – wartość finansowania UE określona procentowo (stopa finansowania), W% – stawka procentowa korekty określona wg. tabeli. Stawka korekty 10% Ad 3). Należy dokonać korekty finansowej wydatków kwalifikowalnych poniesionych na podstawie postępowania na „Rozbudowę szpitala w Łęcznej” nr ref. SP ZOZ – DZ/15/20, nr ogłoszenia 570147-N-2020, zgodnie z wzorem: $WK = WKW * WS * W\%$ gdzie: WK – wartość korekty finansowej, WKW – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych w zamówieniu, WS – wartość finansowania UE określona procentowo (stopa finansowania), W% – stawka procentowa korekty określona wg. tabeli. Stawka korekty 5% Ad 4). Należy dokonać korekty finansowej wydatków kwalifikowalnych poniesionych na podstawie postępowania nr SPZOZ-DA/ZAP/2/05.01.2024 na „Sukcesywną dostawę mebli do Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęcznej oraz Zakładu Opiekuńczo Leczniczego w Jaszczowie”, zgodnie z wzorem: $WK = WKW * WS * W\%$ gdzie: WK – wartość korekty finansowej, WKW – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych w zamówieniu, WS – wartość finansowania UE określona procentowo (stopa finansowania), W% – stawka procentowa korekty określona wg. tabeli. Stawka korekty 5% W związku z ww. ustaleniami finansowymi, a w konsekwencji pomniejszeniem dofinansowania/uznaniem części kosztów bezpośrednich za niekwalifikowane, należy dokonać proporcjonalnego pomniejszenia kosztów pośrednich przedsięwzięcia. Ad 5) Należy uzyskać zgodę IOI MZ w zakresie zmian względem wniosku o objęcie wsparciem. Ad 6) Należy przedstawić Raport końcowy DNSH wraz załącznikiem wg. wytycznych przekazanych przez IOI MZ w dniu 21.04.2026 w systemie CST2021. Ponadto: - Zaleca się przestrzeganie przepisów prawa, w szczególności w zakresie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości. - Zaleca się w kolejnych postępowaniach realizowanych poniżej progu zobowiązującego do zastosowania

² Jeśli dotyczy

		zasady konkurencyjności w ramach postępowań finansowanych z KPO, upublicznienie zapytania ofertowego na stronie internetowej Zamawiającego. 2. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń Ad 1)- Ad 4). Realizacja zaleceń po stronie IOI MZ Ad 5), Ad 6) Stwierdzenie niewywiązania się z obowiązków wynikających z umowy Pozostałe zalecenia – na przyszłość / termin realizacji – nie dotyczy 3. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych Ad 1- Ad 4). Realizacja zaleceń po stronie IOI MZ – niezwłocznie Ad 5). Niezwłocznie Ad 6). 14 dni
16	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	28.04.2026 r.
17	Odpowiedź jednostki kontrolowanej	Pismem z dnia 11.05.2026 r. Ostateczny Odbiorca Wsparcia poinformował, że wnosi zastrzeżenia do Informacji pokontrolnej nr KPOD.07.08-IP.10-0045/24-001, które dotyczą ustaleń zawartych w pkt 4 i nast. Ustaleń Kontroli w Informacji Pokontrolnej odnoszących się do: - postępowania SPZOZ-DZ/11/2025 pn. „Dostawa sprzętu medycznego dla opieki długoterminowej SP ZOZ w Łęcznej”; - postępowania SPZOZ-DZ/15/20 pn. „Rozbudowa szpitala w Łęcznej”; - postępowania prowadzonego poniżej progów stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych nr SPZOZ-DA/ZAP/2/05.01.2024 pn. „Sukcesywna dostawa mebli do Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęcznej oraz Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Jaszczowie”. Szpital wnosi o: - zmianę Informacji pokontrolnej poprzez odstąpienie od kwalifikowania opisanych uchybień jako nieprawidłowości skutkujących korektami finansowymi; - odstąpienie od nałożenia korekty finansowej w postępowaniu SPZOZ-DZ/11/2025 pn. „Dostawa sprzętu medycznego dla opieki długoterminowej SP ZOZ w Łęcznej”, w postępowaniu SPZOZ-DZ/15/20 pn. „Rozbudowa szpitala w Łęcznej” oraz w postępowaniu pn. „Sukcesywna dostawa mebli do Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęcznej oraz Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Jaszczowie”; - uznanie, że nie wystąpiły po stronie Zamawiającego uchybienia mające wpływ na wynik postępowań, konkurencję oraz budżet Unii Europejskiej; - w przypadku podtrzymania stanowiska o konieczności zastosowania korekt finansowych – ograniczenie podstawy ich naliczenia wyłącznie do tych jednoznacznie identyfikowalnych części zamówień, których dotyczyły zakwestionowane postanowienia dokumentacji; - uchylenie zaleceń pokontrolnych Ad 2, Ad 3 i Ad 4 jako niezajdujących podstaw w ustaleniach kontroli oraz nieuwzględniających braku wpływu zakwestionowanych postanowień na konkurencję i budżet Unii Europejskiej; - odstąpienie od proporcjonalnego pomniejszenia kosztów pośrednich przedsięwzięcia w zakresie, w jakim miałyby ono wynikać z korekt finansowych kwestionowanych niniejszymi zastrzeżeniami; - uwzględnienie, że przedsięwzięcie zostało zrealizowane rzeczowo, wskaźniki zostały osiągnięte, a kontrola nie wykazała poważnych nieprawidłowości, konfliktu interesów, podwójnego finansowania, korupcji ani nadużyć finansowych.
18	Stanowisko Zespołu Kontrolującego	W odpowiedzi na zastrzeżenia przekazane IOI w dniu 11.05.2026 r. r. Instytucja Kontrolująca informuje, iż przedstawione przez jednostkę kontrolowaną argumenty nie stanowią podstaw do zmiany ustaleń zawartych w Informacji Pokontrolnej. UZASADNIENIE IOI po przeanalizowaniu treści wniesionych zastrzeżeń, zważyła co następuje: W postępowaniach będących przedmiotem kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości skutkujące zastosowaniem korekty finansowej: 1) W postępowaniu nr SP ZOZ – DZ/11/2025 nr ogłoszenia S 96/2025 324054-2025 stwierdzono nieprawidłowość podlegającą nałożeniu korekty finansowej. Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą norm bez wskazania, że dopuszcza rozwiązania równoważne opisywanym, a odniesieniu takiemu towarzyszą wyrazy "lub równoważne", co stanowi naruszenie art. 101 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. -Prawo zamówień publicznych. Dotyczy pakietu nr 1 Załącznik nr 1 do SWZ „Specyfikacja parametrów technicznych” 1. ŁÓŻKO Z FUNKCJĄ WAŻENIA – 20 szt. Pkt 15 łóżko wyposażone w cztery niezależne, opuszczane ruchem półkulistym, tworzywowe barierki boczne, zabezpieczające pacjenta, zgodne z normą medyczną ICE 60601-2-52

Pkt 22 Waga pacjenta spełnia wymogi europejskiej dyrektywy w sprawie wag nieautomatycznych 2014/31/UE oraz normy EN 45501, posiada świadectwo OMIL.

2. ŁÓŻKO DO OPIEKI DŁUGOTERMINOWEJ – 55 szt.

Pkt 15 Łóżko wyposażone w cztery niezależne, opuszczane ruchem półkulistym, tworzywowe barierki boczne, zabezpieczające pacjenta, zgodne z normą medyczną ICE 60601-2-52.

W części 1 złożono 1 ofertę, nie zapewniono więc minimalnego poziomu konkurencji. Zastosowanie ograniczającego opisu przedmiotu zamówienia mogło mieć wpływ na utrudnianie uczciwej konkurencji poprzez zastosowanie określonych zapisów w specyfikacji, co w efekcie mogło spowodować szkodliwy wpływ na budżet Unii i obciążenie budżetu Unii nieuzasadnionym wydatkiem. Powyższe oznacza stwierdzenie możliwości wystąpienia potencjalnej szkody w budżecie UE.

- 2) W postępowaniu nr SP ZOZ – DZ/15/20, nr ogłoszenia 570147-N-2020 stwierdzono nieprawidłowość podlegającą nałożeniu korekty finansowej.

W ramach opisu przedmiotu zamówienia Zamawiający wielokrotnie odnosi się do norm bez wskazania, że dopuszcza rozwiązania równoważne opisywanym, a odniesieniu takiemu nie towarzyszą wyrazy "lub równoważne" co stanowi naruszenie art. 30 ust4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych.

Przykładowo w Programie Funkcjonalno-Użytkowym:

2.2.4 Wymagania dotyczące instalacji sanitarnych

„przewody instalacji przeciwpożarowej wodnej należy wykonać z rur stalowych obustronnie ocynkowanych, ze szwem wg PN-H-74200:1998”

„Instalację należy zaprojektować wg zasad zawartych w normie PN-EN ISO 7396:2010. Instalacje należy zaprojektować z rur miedzianych okrągłych bez szwu w gatunku Cu-DHP; R290 wg Polskiej Normy PN-EN 13348:2009 „Miedź i stopy miedzi. Rury okrągłe bez szwu do gazów medycznych lub próżni”.

2.2.5 Wymagania dotyczące instalacji elektrycznych

„Wszystkie instalacje elektryczne w remontowanym budynku będą wykonane zgodnie z wymaganiami określonymi w poszczególnych arkuszach normy PN-IEC 60364,”

2.2.6 Wymagania dotyczące instalacji teletechnicznych

„Rozdzielnice i tablice instalowane w miejscach dostępnych dla osób niewykwalifikowanych muszą spełniać wymagania wg PN-EN 60439-3:2024, Rozdzielnice i tablice rozdzielcze o stopniu ochrony IP, zgodnie z PN-EN 60529:2003, odpowiednim do miejsca instalacji”.

Dodatkowo w PFU w pkt 2.2.6 WYMAGANIA DOTYCZĄCE INSTALACJI TELETECHNICZNYCH w odniesieniu do Systemu sygnalizacji pożaru -SSP zastosowano nazwę konkretnego producenta co stanowi naruszenie art. 29 ust. 3 ustawy Pzp „Istniejący system bazuje na dwóch centralach SIEMENS FC700. Należy wymienić centralę na nową generację z serii FC720”.

Ze względu na powyższe nieprawidłowości nałożono korektę finansową zgodnie z pkt 11 załącznika nr 15 do umowy korekta finansowa wynosi 10% wartości umowy. W przypadku postępowania nr SP ZOZ – DZ/15/20 korekta została obniżona z 10% na 5%, ponieważ zapewniono minimalny poziom konkurencji, tj. otrzymano i przyjęto od pewnej liczby wykonawców oferty spełniające kryteria kwalifikacji.

- 3) W postępowaniu nr SPZOZ-DA/ZAP/2/05.01.2024 stwierdzono nieprawidłowość podlegającą nałożeniu korekty finansowej.

W opisie przedmiotu zamówienia Zamawiający wskazał na typ produktu bez wskazania możliwości zastosowania w ofercie produktów równoważnych i sformułowania parametrów równoważności.

Ze względu na powyższe nieprawidłowości nałożono korektę finansową zgodnie z pkt 11 załącznika nr 15 do umowy korekta finansowa wynosi 10% wartości umowy. W przypadku postępowania nr SPZOZ-DA/ZAP/2/05.01.2024 korekta została obniżona z 10% na 5%, ponieważ zapewniono minimalny poziom konkurencji, tj. otrzymano i przyjęto od pewnej liczby wykonawców oferty spełniające kryteria kwalifikacji.

OOW w zastrzeżeniach wnioskował m.in. o:

- zmianę Informacji pokontrolnej poprzez odstąpienie od kwalifikowania opisanych uchybień jako nieprawidłowości skutkujących korektami finansowymi;
- odstąpienie od nałożenia korekty finansowej:
 - w postępowaniu SPZOZ-DZ/11/2025 pn. „Dostawa sprzętu medycznego dla opieki długoterminowej SP ZOZ w Łęcznej”,
 - w postępowaniu SPZOZ-DZ/15/20 pn. „Rozbudowa szpitala w Łęcznej”,
 - w postępowaniu nr SPZOZ-DA/ZAP/2/05.01.2024 pn. „Sukcesywna dostawa mebli do Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęcznej oraz Zakładu Opiekuńczo Leczniczego w Jaszczowie”.
- uznanie, że nie wystąpiły po stronie Zamawiającego uchybienia mające wpływ na wynik postępowań, konkurencję oraz budżet Unii Europejskiej;
- w przypadku podtrzymania stanowiska o konieczności zastosowania korekt finansowych — ograniczenie podstawy ich naliczenia wyłącznie do tych jednoznacznie identyfikowalnych części zamówień, których dotyczyły zakwestionowane postanowienia dokumentacji.

OOW wskazał, że „nie kwestionuje, że spotykaną praktyką redakcyjną jest zamieszczanie zwrotu „lub równoważne” przy konkretnych odwołaniach do norm, oznaczeń technicznych lub nazw własnych. Nie oznacza to jednak, że każde niepowtórzenie tej formuły przy pojedynczym odwołaniu

automatycznie skutkuje nieprawidłowością finansową, zwłaszcza gdy z pozostałej części dokumentacji wynika dopuszczenie równoważności."

Powyższe twierdzenie nie znajduje potwierdzenia w przepisach dotyczących zamówień publicznych. Zarówno w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych w art. 30 ust. 4 jednoznacznie określono, iż „Opisując przedmiot zamówienia przez odniesienie do norm, europejskich ocen technicznych, aprobat, specyfikacji technicznych i systemów referencji technicznych, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i ust. 3, zamawiający jest obowiązany wskazać, że dopuszcza rozwiązania równoważne opisywanym, a odniesieniu takiemu towarzyszą wyrazy "lub równoważne"”, jak również w ustawie z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych w art. 101 ust. 4 „Opisując przedmiot zamówienia przez odniesienie do norm, ocen technicznych, specyfikacji technicznych i systemów referencji technicznych, o których mowa w ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3, zamawiający jest obowiązany wskazać, że dopuszcza rozwiązania równoważne opisywanym, a odniesieniu takiemu towarzyszą wyrazy "lub równoważne"”.

Powyższe zapisy odzwierciedlają zapisy art. 42 ust. 3 pkt b) Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych „Specyfikacje techniczne formułuje się poprzez odniesienie do specyfikacji technicznych oraz, w kolejności preferencji do: norm krajowych przenoszących normy europejskie, europejskich ocen technicznych, wspólnych specyfikacji technicznych, norm międzynarodowych, innych systemów referencji technicznych ustanowionych przez europejskie organy normalizacyjne lub - w przypadku ich braku - do norm krajowych, krajowych aprobat technicznych lub krajowych specyfikacji technicznych dotyczących projektowania, wyliczeń i realizacji robót budowlanych oraz wykorzystania dostaw; **każdemu odniesieniu towarzyszą słowa "lub równoważne"**”.

Wobec powyższego argumenty OOW w tym zakresie nie mogą zostać uwzględnione.

Dodatkowo Zamawiający wskazał, że w postępowaniu nr SPZOZ-DZ/11/2025 zawarł w pkt 3.3 SWZ następujące postanowienie: „Jeśli w dokumentacji przetargowej wskazana jest nazwa handlowa firmy, towaru lub produktu, Zamawiający dopuszcza rozwiązania równoważne zgodne z danymi technicznymi i parametrami zawartymi w dokumentacji. Jeżeli Zamawiający dopuszcza rozwiązania równoważne opisywanym w dokumentacji stanowiącej załącznik do SWZ, ale nie podaje minimalnych parametrów, które by tę równoważność potwierdzały – Wykonawca obowiązany jest zaoferować produkt o właściwościach zbliżonych, nadający się funkcjonalnie do zapotrzebowanego zastosowania”.

Natomiast w odniesieniu do postępowania nr SPZOZ-DZ/15/20 Zamawiający zawarł w pkt 7.7.8 SWZ następujące postanowienie: „(...) w przypadku zmiany typu materiałów i urządzeń innych niż przewidziane w opisie przedmiotu zamówienia na równoważne, Wykonawca zobowiązany jest dołączyć do oferty dokumenty potwierdzające wymagane opisem technicznym parametry techniczne w postaci: atestów, certyfikatów, norm, aprobat technicznych oraz certyfikatów zgodności lub deklaracji zgodności.”

Zapis SWZ w postępowaniu nr SPZOZ-DZ/11/2025 odnosi się do równoważności nazw handlowych firmy, towaru lub produktu a nie odnosi się do równoważności norm.

Zapis SIWZ w postępowaniu nr SPZOZ-DZ/15/20 odnosi się do dokumentów, które należy dołączyć do oferty w przypadku zmiany typu materiału i urządzeń. Tymczasem jak wskazano w Informacji pokontrolnej Zamawiający wymagał m.in. zaprojektowania instalacji wg zasad określonych w konkretnej normie. A zatem zapis pkt 7.7.8 SIWZ nie wyczerpuje powyższej sytuacji.

Wobec powyższego argumenty OOW w tym zakresie nie mogą zostać uwzględnione.

Zgodnie z Załącznikiem nr 4.15 do Umowy: Obliczanie wartości korekt finansowych w związku z nieprawidłowościami związanymi z udzielaniem zamówień

„2. Wartość korekty finansowej związanej z nieprawidłowością indywidualną stwierdzoną w danym zamówieniu jest równa wartości wydatków poniesionych w ramach tego zamówienia objętych finansowaniem UE.

3. Wartość korekty finansowej może zostać obniżona, zgodnie z wartością stawki procentowej określonej w tabeli poniżej, jeżeli anulowanie całości wydatków poniesionych w ramach zamówienia, finansowanych z UE, byłoby niewspółmierne do charakteru i wagi nieprawidłowości.”

Wobec powyższego zastosowanie korekty wskazanej w tabeli w pkt 11 jest już realizacją wniosku OOW o uwzględnienia charakteru i wagi naruszenia.

Dodatkowo jak wskazano w ww. dokumencie przez nieprawidłowość indywidualną należy rozumieć **każde** naruszenie mającego zastosowanie prawa, wynikające z działania lub zaniechania Ostatecznego Odbiorcy Wsparcia, które ma lub **może** mieć szkodliwy wpływ na budżet UE (realny lub **potencjalny** szkodliwy wpływ), polegający na finansowaniu ze środków tego budżetu nieuzasadnionego wydatku.

W przedmiotowym przypadku OOW naruszył przepisy prawa dotyczącego zamówień publicznych (zarówno unijnego, jak i krajowego), a tym samym finansowanie ze środków UE wydatków poniesionych z naruszeniem prawa stanowi szkodliwy wpływ na budżet UE.

W odniesieniu do postępowania nr SPZOZ-DA/ZAP/2/05.01.2024 Zespół Kontrolny rozważył dodatkowo fakt wskazany przez OOW, że pozycje 47– 51, 61, 62, 68 i 69, do których odnosi się ustalenie Zespołu Kontrolującego, nie dotyczyły zakupów finansowanych ze środków KPO. Powyższe samo w sobie nie wpływa na dokonane ustalenie, gdyż wskazanie przez Zamawiającego w opisie przedmiotu zamówienia konkretnego typu produktu, bez wskazania możliwości zastosowania w ofercie produktów równoważnych i sformułowania parametrów równoważności, stanowi o nieprawidłowym przeprowadzeniu procedury całego zamówienia (co uargumentowano powyżej). Naruszenie zasady konkurencyjności ma bezpośredni, potencjalny wpływ na budżet Unii Europejskiej.

Wobec powyższego, w odniesieniu do postępowań nr SPZOZ-DZ/11/2025, nr SPZOZ-DZ/15/2025 oraz nr SPZOZ-DA/ZAP/2/05.01.2024 nie

można uwzględnić argumentów przedstawionych w zastrzeżeniach i brak jest podstaw do odstąpienia od nałożenia korekty finansowej.

Ponadto Szpital wnosil o:

- uchylenie zaleceń pokontrolnych Ad 2, Ad 3 i Ad 4 jako nieznajdujących podstaw w ustaleniach kontroli oraz nieuwzględniających braku wpływu zakwestionowanych postanowień na konkurencję i budżet Unii Europejskiej – uwzględniając przedstawioną powyżej argumentację ZK nie przychyliła się do wniosku;
- odstąpienie od proporcjonalnego pomniejszenia kosztów pośrednich przedsięwzięcia w zakresie, w jakim miałyby ono wynikać z korekt finansowych kwestionowanych niniejszymi zastrzeżeniami – ZK nie przychyliła się do wniosku. Zgodnie z zapisami Umowy o objęcie wsparciem przedsięwzięcia z załącznikami: „stawka ryczałtowa kosztów pośrednich stanowi określoną, stałą wartość procentową, obliczaną na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków kwalifikowalnych bezpośrednich”, z uwagi na powyższe, w przypadku pomniejszenia kwoty wydatków kwalifikowalnych bezpośrednich w przedsięwzięciu, automatycznie należy pomniejszyć proporcjonalnie kwotę kosztów pośrednich;
- uwzględnienie, że przedsięwzięcie zostało zrealizowane rzeczowo, wskaźniki zostały osiągnięte, a kontrola nie wykazała poważnych nieprawidłowości, konfliktu interesów, podwójnego finansowania, korupcji ani nadużyć finansowych – Zespół Kontrolujący zgadza się z powyższym, jednak pozostaje to bez wpływu na pozostałe ustalenia.

W dniu 04.05.2026 r. OOW przekazał do systemu CST2021 Raport DNSH z dnia 22.04.2026 r. (stan na dzień 31.12.2025 r.) Zespół Kontrolujący odstępuje od zalecenia nr 6.

19	Ostateczne zalecenia pokontrolne	Rekomendacje zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz mające na celu uniknięcie podobnych błędów w przyszłości: 1). Należy dokonać stosownych korekt zapisów w wniosku o płatność. <u>Z uwagi, że wniosek został zatwierdzony, powyższe powinno zostać skorygowane przez opiekuna projektu w IOI MZ.</u> 2). Należy dokonać korekty finansowej wydatków kwalifikowalnych poniesionych na podstawie postępowania na „Dostawę sprzętu medycznego dla opieki długoterminowej SP ZOZ w Łęcznej,” nr ref. SP ZOZ – DZ/11/2025 nr ogłoszenia S 96/2025 324054-2025, zgodnie z wzorem: $WK = WKW * WS * W\%$ gdzie: WK – wartość korekty finansowej, WKW – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych w zamówieniu, WS – wartość finansowania UE określona procentowo (stopa finansowania), W% – stawka procentowa korekty określona wg. tabeli. Stawka korekty 10% 3). Należy dokonać korekty finansowej wydatków kwalifikowalnych poniesionych na podstawie postępowania na „Rozbudowę szpitala w Łęcznej” nr ref. SP ZOZ – DZ/15/20, nr ogłoszenia 570147-N-2020, zgodnie z wzorem: $WK = WKW * WS * W\%$ gdzie: WK – wartość korekty finansowej, WKW – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych w zamówieniu, WS – wartość finansowania UE określona procentowo (stopa finansowania), W% – stawka procentowa korekty określona wg. tabeli. Stawka korekty 5% 4). Należy dokonać korekty finansowej wydatków kwalifikowalnych poniesionych na podstawie postępowania nr SPZOZ-DA/ZAP/2/05.01.2024 na „Sukcesywną dostawę mebli do Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęcznej oraz Zakładu Opiekuńczo Leczniczego w Jaszczowie”, zgodnie z wzorem: $WK = WKW * WS * W\%$ gdzie: WK – wartość korekty finansowej, WKW – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych w zamówieniu, WS – wartość finansowania UE określona procentowo (stopa finansowania), W% – stawka procentowa korekty określona wg. tabeli. Stawka korekty 5% W związku z ww. ustaleniami finansowymi, a w konsekwencji pomniejszeniem dofinansowania/uznaniem części kosztów bezpośrednich za niekwalifikowane, należy dokonać proporcjonalnego pomniejszenia kosztów pośrednich przedsięwzięcia. 5) Należy uzyskać zgodę IOI MZ w zakresie zmian względem wniosku o objęcie wsparciem. Ponadto: - Zaleca się przestrzeganie przepisów prawa, w szczególności w zakresie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości.
----	----------------------------------	---

		- Zaleca się w kolejnych postępowaniach realizowanych poniżej progu zobowiązującego do zastosowania zasady konkurencyjności w ramach postępowań finansowanych z KPO, upublicznienie zapytania ofertowego na stronie internetowej Zamawiającego. 4. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń Ad 1)- Ad 4). Realizacja zaleceń po stronie IOI MZ Ad 5) Stwierdzenie niewywiązania się z obowiązków wynikających z umowy Pozostałe zalecenia – na przyszłość / termin realizacji – nie dotyczy 5. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych Ad 1- Ad 4). Realizacja zaleceń po stronie IOI MZ – niezwłocznie Ad 5). Niezwłocznie
20	Data sporządzenia ostatecznej Informacji Pokontrolnej	21.05.2026 r.

Pouczenie:

Na podstawie art. 27 ustawy z dnia 20 maja 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1079, z późn. zm.)

ust. 10. Informacja pokontrolna oraz ostateczna informacja pokontrolna zawierają termin przekazania instytucji kontrolującej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia. Termin wyznacza się, uwzględniając charakter tych zaleceń.

ust.11. Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pismennego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje prawo do złożenia zastrzeżeń.

ust.12. Podmiot kontrolowany w terminie, o którym mowa w ust. 10, informuje instytucję kontrolującą o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Lp.	Imię i Nazwisko	Podpis	Data
1.	Żaklina Wasilewska Kierownik zespołu kontrolującego	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym
2.	Małgorzata Kubiczak	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym
3.	Małgorzata Gromadka	Nieobecność usprawiedliwiona	
4.	Adrian Liminowicz	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym

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

Zatwierdzam:

Z up. Ministra Zdrowia

Ernest Bober

Zastępcą Dyrektora Departamentu Nadzoru i Kontroli

Podpisano elektronicznie. Data zgodna z podpisem elektronicznym

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	4692602.18606757.19635089
Nazwa dokumentu	Ostateczna Informacja Pokontrolna - przedsięwzięcie KPOD.07.08-IP.10-0045_24 SP ZOZ w Łącznej.pdf
Tytuł dokumentu	Ostateczna Informacja Pokontrolna - przedsięwzięcie KPOD.07.08-IP.10-0045_24 SP ZOZ w Łącznej
Sygnatura dokumentu	NKK2.9062.3.2026
Data dokumentu	2026-05-21 16:18:25
Skrót dokumentu	509BCC11B4F9CCBF4D0A97CE3C994A03A9CC2E C9
Wersja dokumentu	1.6
Data podpisu	2026-05-21
Sygnatariusz	ŻAKLINA WASILEWSKA
Stanowisko	Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-05-21
Sygnatariusz	Adrian Liminowicz
Stanowisko	Starszy Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-05-21
Sygnatariusz	Małgorzata Kubiczak
Stanowisko	Główny Specjalista

Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-05-21
Sygnatariusz	Ernest Bober
Stanowisko	Zastępca Dyrektora
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.132.31.31.
Data wydruku:	2026-05-21 16:19:29
Autor wydruku:	Kubiczak Małgorzata