



Ministerstwo Zdrowia

Departament
Nadzoru i Kontroli

Informacja Pokontrolna nr 66/2022-2023/POWR/D

1	Podstawa prawna kontroli	Kontrolę doraźną przeprowadzono na podstawie art. 23 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz.U. z 2020 roku, poz. 818 z późn. zm.), oraz na podstawie §16 Decyzji o dofinansowanie projektu nr POWR.05.02.00-00-0044/18 w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020, pn. „Dostępność plus dla zdrowia”, realizowanego na podstawie Decyzji o dofinansowaniu projektu, podjętej przez Ministra Zdrowia w dniu 28 grudnia 2018 r.
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Ministerstwo Zdrowia – Instytucja Pośrednicząca (IP) dla Osi Priorytetowej V <i>Wsparcie dla obszaru zdrowia</i> PO WER.
3	Imiona i Nazwiska osób Kontrolujących	Na podstawie Upoważnienia nr 66/2022-2023/POWR/D z dnia 26 stycznia 2023 r. do przeprowadzenia kontroli doraźnej, kontrolę przeprowadzili: Eliza Tatarczak – kierownik Zespołu kontrolującego; Marcin Wojciechowski – członek Zespołu kontrolującego.
4	Termin kontroli	31.01 – 01.03.2023 r.
5	Rodzaj kontroli	Kontrola doraźna, w trybie hybrydowym (w siedzibie Beneficjenta/Grantodawcy i Grantobiorcy, w miejscu realizacji projektu i grantu oraz w formie zdalnej).
6	Tryb kontroli	Doraźna
7	Nazwa jednostki kontrolowanej	1. Beneficjent/Grantodawca: Ministerstwo Zdrowia, Departament Innowacji, ul. Miodowa 15, 00 – 952 Warszawa; 1.2 Grantobiorca: Grupa Zdrowia Sp. z o.o., ul. Sienkiewicza 7, 09 – 100 Płońsk.
8	Adres jednostki kontrolowanej i miejsca, w których przeprowadzono czynności kontrolne ¹	Grantobiorca: Grupa Zdrowia Sp. z o.o., ul. Sienkiewicza 7, 09 – 100 Płońsk oraz przy ul. Młodzieżowej 13 lok. 9.
9	Nazwa i numer kontrolowanego projektu oraz numer Działania/Poddziałania wartość projektu numery kontrolowanych wniosków o płatność oraz wartość	<u>Nazwa projektu:</u> „Dostępność plus dla zdrowia” <u>Numer projektu:</u> POWR.05.02.00-00-0044/18; <u>Numer Działania:</u> 5.2 Działania projakościowe i rozwiązania organizacyjne w systemie ochrony zdrowia ułatwiające dostęp do niedrogich, trwałych oraz wysokiej jakości usług zdrowotnych; <u>Wartość projektu:</u> 150 000 000,00; <u>Nazwa grantu:</u> „Poprawa dostępności do usług medycznych w POZ Grupa Zdrowie w Płońsku”; <u>Nr umowy o powierzenie grantu:</u> UM.POZ.W-3402.2022-00/4223/369; <u>Wartość grantu:</u> 697 817,73 zł. <u>Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli:</u> 181 728,72 zł.

Ministerstwo Zdrowia
ul. Miodowa 15
00-952 Warszawa

Telefon: +48 22 530 02 80
e-mail: kancelaria@mz.gov.pl
www.mz.gov.pl

niepodlega



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



	wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli	
10	Zakres kontroli (obszary, które zostały objęte kontrolą)	Zgodnie z założeniami ujętymi w Upoważnieniu do kontroli, kontrola objęła następujący zakres: 1) Zgodności wyboru Grantobiorcy z Procedurą naboru – nr umowy z Grantobiorcą: UM.POZ.W-3402.2022-00/4223/369, o powierzenie Grantu na realizację przedsięwzięcia pn. „Poprawa dostępności do usług medycznych w POZ Grupa Zdrowie w Płońsku”; 2) Weryfikacja sposobu oceny przez Beneficjenta wydatków przedstawianych przez Grantobiorcę, z którym zawarto umowę nr UM.POZ.W-3402.2022-00/4223/369; 3) Weryfikacji prawidłowości rozliczania grantu; 4) Weryfikacja stopnia zaawansowania realizacji grantu; 5) Weryfikacja poniesionych w ramach grantu wydatków oraz rozchodów; 6) Weryfikacja przeprowadzonych w ramach grantu postępowań, pod kątem ich dokonania, zgodnie z Umową o powierzenie grantu oraz Procedurą naboru; 7) Dokonanie oględzin zakupionych w ramach grantu środków trwałych, sprzętu oraz elementów wyposażenia.
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 obszaru)	Kontrola doraźna została przeprowadzona w związku z informacją przekazaną przez Departament Innowacji – Beneficjenta/Grantodawcę, w piśmie nr DWI.5420.9.2022.JZ, z dnia 17 listopada 2022 r., oraz wiadomością e-mailową z dnia 23 listopada 2022 r., dotyczącą potrzeby przeprowadzenia kontroli w trybie doraźnym (zdalnie i na miejscu), w celu ustalenia faktycznego stanu zakupionych przez Grantobiorcę środków trwałych, sprzętu, elementów wyposażenia, weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej oraz przeprowadzonych w ramach grantu postępowań, w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami oraz powiązaniami osobowymi pomiędzy Zamawiającym a Dostawcami.
12	<u>Ustalenia kontroli (należy wskazać zwięzłe i przejrzyste podsumowanie poszczególnych obszarów tematycznych):</u> Przed wszczęciem czynności kontrolnych, na podstawie dokumentacji znajdującej się w systemie EZD Ministerstwa Zdrowia, udostępnionej przez Beneficjenta/Grantodawcę – Departament Innowacji Ministerstwa Zdrowia, ustalono, że Beneficjent/Grantodawca w ramach realizowanego projektu POWR.05.02.00-00-0044/18 zawarł dnia 14 lipca 2022 r. umowę o powierzenie grantu nr UM.POZ.W-3402.2022-00/4223/369, z Grantobiorcą Grupa Zdrowie Sp. z o.o. w Płońsku, w ramach naboru 2/POZ/2022. Grantobiorca, do dnia wszczęcia czynności kontrolnych przez Zespół kontrolujący (Zk), złożył dwa sprawozdania częściowe: 1. za okres od 01.06 – 31.08.2022 r., złożone dnia 20.09.2022 r. i zatwierdzone dnia 16.12.2022 r.; 2. za okres od 01.09 – 30.11.2022 r., złożone dnia 21.12.2022 r, którego zatwierdzenie zostało wstrzymane, z uwagi na trwającą kontrolę. Po zapoznaniu się z ww. dokumentacją i informacjami zawartymi w piśmie nr DWI.5420.9.2022.JZ, z dnia 17 listopada 2022 r., oraz wiadomości e-mailowej od Beneficjenta/Grantodawcy, z dnia 23 listopada 2022 r. Zk ustalił zakres kontroli (kontrolą zostało objęte I sprawozdanie częściowe). Dnia 30.01.2023 r. Zk poinformował Beneficjenta/Grantodawcę o planowanej kontroli doraźnej projektu i grantu, w terminie od 31.01 – do 01.03.2023 r. Dnia 31 stycznia 2023 r. rozpoczęto kontrolę w formie zdalnej. Dnia 21.02.2023 r. poinformowano Grantobiorcę – Grupę Zdrowie Sp. z o.o., że dnia 23.02.2023 r. zostanie przeprowadzona kontrola doraźna w siedzibie Grantobiorcy (miejscu realizacji przedsięwzięcia).	

W dniu 23.02.2023 r., Zespół kontrolujący w składzie: Eliza Tatarczak (kierownik Zespołu kontrolującego), Marcin Wojciechowski (członek Zespołu kontrolującego), przeprowadził kontrolę doraźną w miejscu realizacji grantu nr: UM.POZ.W-3402.2022-00/4223/369, pn. „Poprawa dostępności do usług medycznych w POZ Grupa Zdrowie w Płońsku” (w biurze Grantobiorcy - Grupa Zdrowie Sp. z o.o.), tj. w budynku przy ul. Młodzieżowej 13 lok. 9 oraz w miejscu realizacji przedsięwzięcia, tj. Grupa Zdrowie Płońsk przy ul. Sienkiewicza 7 w Płońsku. Grantobiorcę podczas kontroli reprezentowali:

1. Pan [REDAKTOWANO] – na mocy upoważnienia z dnia 22 lutego 2023 r., podpisanego przez Pana [REDAKTOWANO] Prezesa Zarządu Grupy Zdrowie Sp. z o.o.;
2. Pan [REDAKTOWANO] – na mocy upoważnienia z dnia 22 lutego 2023 r., podpisanego przez Pana [REDAKTOWANO] Prezesa Zarządu Grupy Zdrowie Sp. z o.o.

Przeprowadzone czynności kontrolne Zk oparł na dokumentacji dotyczącej wyboru Grantobiorcy, pod kątem zgodności z Regulaminem naboru „Dostępność+ dla zdrowia” – Granty dla POZ, nr naboru 2/POZ/2022. Podczas czynności kontrolnych zweryfikowano również przedstawione dokumenty źródłowe: umowy zawarte z wykonawcami, odpowiedzialnymi za dostawę sprzętu w ramach projektu, faktury, dowody OT, księgowania na wyodrębnionej na potrzeby realizacji grantu ewidencji księgowej, protokoły odbioru, potwierdzenia przelewów, wyciągi bankowe, dokumentację dotyczącą przeprowadzonego rozeznania rynku. (Nie zawarto umów oraz nie przedstawiono protokołów odbioru do wszystkich zakupów równych i przekraczających 10 tys. zł netto, pomimo rekomendacji zawartych w pkt.4 Zasad realizacji Przedsięwzięcia, stanowiących Załącznik nr 9 do Umowy o powierzenie grantu).

Poniżej przedstawiono ustalenia pokontrolne, w zakresie zagadnień ujętych w upoważnieniu do kontroli.

Zagadnienie	Ustalenie
1) Zgodność wyboru Grantobiorcy z Procedurą naboru – nr umowy z Grantobiorcą: UM.POZ.W-3402.2022-00/4223/369, o powierzenie Grantu na realizację przedsięwzięcia pn. „Poprawa dostępności do usług medycznych w POZ Grupa Zdrowie w Płońsku”.	Wybór Grantobiorcy został przeprowadzony w oparciu o Procedurę oceny i wyboru wniosków o powierzenie grantu dla placówek Podstawowej Opieki Zdrowotnej w ramach projektu Dostępność Plus dla zdrowia (nabór nr 2/POZ/2022). Ocena wniosku składała się z trzech etapów: 1. Etap I – ocena spełnienia warunków wyboru - „Karta Oceny – I etap”, załącznik nr 5 do Procedury. Pozytywnie zweryfikowany dnia 18 lutego 2022 r.; 2. Etap II - audyt wstępny u Wnioskodawcy – w miejscu planowanej realizacji Przedsięwzięcia. Pozytywny wynik audytu został odnotowany przez Grantodawcę na „Karcie Audytu”, której wzór stanowił załącznik nr 6 do Procedury, dnia 08 czerwca 2022 r.; 3. Etap III - ocena ostateczna oparta o wyniki audytu wstępnego zgodnie ze wzorem „Karty Oceny – III etap”, która stanowi załącznik nr 7 do Procedury. W wyniku pozytywnej oceny grant został rekomendowany do uzyskania dofinansowania dnia 24 czerwca 2022 r. Umowę o powierzenie grantu nr: UM.POZ.W-3402.2022-00/4223/369, na realizację przedsięwzięcia pn. „Poprawa dostępności do usług medycznych w POZ Grupa Zdrowie w Płońsku”, zawarto 14 lipca 2022 r.
2) Weryfikacja sposobu oceny przez Beneficjenta wydatków przedstawianych przez Grantobiorcę, z którym zawarto umowę nr UM.POZ.W-3402.2022-00/4223/369.	Beneficjent dokonał oceny wydatków poniesionych przez Grantobiorcę w oparciu o następujące dokumenty: 1. Załącznik nr 9 do Procedury – „Zasady realizacji przedsięwzięcia”; 2. Obowiązującą Umowę o powierzenie grantu; 3. Obowiązujący Harmonogram realizacji przedsięwzięcia, stanowiący załącznik nr 3 a do Umowy o powierzenie grantu; 4. Skany dowodów księgowych wraz załącznikami (protokoły, dowody OT, umowy, specyfikacja, dokumenty potwierdzające przeprowadzenie rozeznania rynku);

		5. Skany potwierdzeń przelewów.	
3)	Weryfikacji prawidłowości rozliczania grantu.	Beneficjent/Grantodawca, dokonał nieprawidłowej oceny rozliczenia wydatków poniesionych przez Grantobiorcę, ponieważ doszło do naruszenia przez Grantobiorcę „Zasad realizacji przedsięwzięcia”, określonych w pkt.4 Załącznika nr 9 do Procedury oraz zapisów § 3, ust. 1, pkt 9 i 10 umowy o powierzenie grantu nr UM.POZ.W-3402.2022-00/4223/369. Naruszenie ww. zasad powinno skutkować brakiem kwalifikowalności wszystkich poniesionych przez Grantobiorcę wydatków.	
4)	Weryfikacja stopnia zaawansowania realizacji grantu.	W wyniku weryfikacji stopnia zaawansowania realizacji grantu, dokonując porównania Harmonogramu realizacji przedsięwzięcia, stanowiącego Załącznik nr 3 a do Umowy o powierzenie grantu z zatwierdzonym I częściowym sprawozdaniem za okres 01.06 – 31.08.2022 r., ustalono: - Postęp rzeczowy (mierniki efektów częściowych): - Zakres architektoniczny: 0%; - Zakres cyfrowy: osiągnięto 34 z 53 mierników częściowych, co stanowi 64,15 %. - Zakres informacyjno-komunikacyjny: osiągnięto 17 z 106 mierników częściowych, co stanowi 16,03 %. - Postęp finansowy: wydatkowano 181 728,72 zł, co stanowi 26,04% wartości grantu.	
5)	Weryfikacja poniesionych w ramach grantu wydatków oraz rozchodów.	Grantobiorca prowadzi wyodrębnioną ewidencje księgową grantu, która została wprowadzona do Polityki rachunkowości Uchwałą nr 01/01/06/2022, dnia 01 czerwca 2022 r. Grantobiorca nie wyodrębnił konta zespołu „2”. W trakcie trwania czynności kontrolnych Grantobiorca, Uchwałą nr 01/01/03/2023 z dnia 02 marca 2023 r. wprowadził do wyodrębnionej ewidencji księgowej konto pod numerem i nazwą: „209 – Dostępność Plus” oraz poleceniem księgowania dokonał stosownych korekt. Ponadto, Grantobiorca, umorzenia środków trwałych zaewidencjonował na koncie zbiorczym „070 – Umorzenia środków trwałych”. Zgodnie z przedłożonym wyjaśnieniem z dnia 23.02.2023 r. umorzenia dotyczące środków trwałych zakupionych w ramach grantu zostały przeksięgowane na wyodrębnione konto „071 – Umorzenia środków trwałych Dostępność Plus”, które jest ujęte w wyodrębnionej ewidencji księgowej grantu. Poniesione w ramach I (pierwszego) sprawozdania częściowego wydatki zostały udokumentowane fakturami oraz potwierdzeniami przelewów. Płatności zostały dokonane z wyodrębnionego na potrzeby realizacji grantu rachunku bankowego nr 27 1090 2604 0000 0001 5070 0656, prowadzonego pod nazwą „W-3402 DOSTĘPNOŚĆ PLUS”. Do zakupionych środków trwałych zostały wystawione dokumenty OT, potwierdzające przyjęcie środka trwałego do użytkowania, które zostały zaewidencjonowane w systemie środki trwałe. Na dowodach księgowych widnieją dekrety niezgodne z przyjętą Polityką rachunkowości oraz wyodrębnioną na potrzeby realizacji grantu, ewidencją księgową.	
6)	Weryfikacja przeprowadzonych	Zgodnie z zapisami w § 3, ust.1 Umowy o powierzenie	

	w ramach grantu postępowań, pod kątem ich dokonania, zgodnie z Umową o powierzenie grantu oraz Procedurą naboru.	grantu nr UM.POZ.W-3402.2022-00/4223/369, Grantobiorca zobowiązany był przeprowadzić procedurę rozeznania rynku zgodnie z zawartą umową o powierzenie grantu, procedurami dotyczącymi wyboru Grantobiorcy oraz zasadami realizacji przedsięwzięcia, określonymi w Załączniku nr 9 do Regulaminu naboru nr 2/POZ/2022 (link do strony: https://zdrowie.gov.pl/dostepnosc/strona-979-granty-dla-poz.html). Ponieważ Grantobiorca, nie jest zobligowany do stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych, powinien udzielić zamówienia zgodnie z poniższymi zasadami: - wydatkować środki w sposób celowy i oszczędny; - udzielać zamówień, zapewniających przejrzystość oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców; - oszacować wartość zamówienia nieprzekraczającej 20 tys. zł netto – z należytą starannością, aby wydać pieniądze w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, - oszacować wartość zamówienia powyżej 20 tys. zł netto - stosując procedurę rozeznania rynku, (można uwzględnić rozeznanie przeprowadzone podczas sporządzania HRP, jak również powtórzyć tę procedurę, o ile zachodzi taka konieczność, ze względu na zaistnienie istotnych okoliczności, które powodują, że oferty przedstawione podczas sporządzania HRP do Wniosku o powierzenie Grantu straciły aktualność lub takie zalecenie zostało przedstawione w rekomendacjach audytowych). Usługa, dostawa lub robota budowlana nie może zostać wykonana po cenie wyższej niż rynkowa. W tym celu Grantobiorca może zamieścić zapytanie ofertowe na stronie internetowej lub wysłać je do, co najmniej, trzech wykonawców i porównać oferty. Aby wyłonić najkorzystniejszą, wystarczą też wydruki (print screen) ze stron internetowych z cenami i opisami usług (jeżeli nikt nie odpowiedział na zapytanie zamieszczone na stronie lub wysłane do wykonawców). Grantobiorca nie udokumentował zamieszczenia zapytań ofertowych na swojej stronie internetowej, ani rozesłania zapytań ofertowych do, co najmniej, trzech wykonawców, tylko pozyskał wydruki (print screeny) ze stron internetowych. Pozyskane wydruki nie zawierają specyfikacji technicznej lub specyfikacje się różnią, co uniemożliwia ich porównywalność. Ponadto, wydruki nie zawierają dat ich pozyskania, daty zostały naniesione odręcznie przez Grantobirocę. Dotyczy, print screenów, pozyskanych zarówno na potrzeby dokonania zakupów o wartości nieprzekraczającej, jak i przekraczającej 20 tys. zł netto. Grantobiorca nie udokumentował skorzystania z rozeznania przeprowadzonego podczas sporządzania Harmonogramu Realizacji Przedsięwzięcia (Załącznik nr 3a do Umowy o powierzenie grantu). Grantobiorca, przedmiotowe wydatki, poniósł w sierpniu 2022 r. Następnie ujął je w sprawozdaniu cząstkowym
--	---	--

		i przedłożył do zatwierdzenia Beneficjentowi/Grantodawcy dnia 20 września 2022 r. Beneficjent/Grantodawca, po dokonaniu weryfikacji dokumentów rozliczeniowych, przedstawionych przez Grantobiorcę, stwierdził, że Grantobiorca dokonał zakupów na bazie wadliwej procedury rozeznania rynku oraz dokonał zakupów po cenach wyższych niż rynkowe. Pomimo tego, część wydatków uznał za kwalifikowalne w całości, a na część wydatków nałożył korektę finansową w wysokości 21 245,90 zł. Beneficjent/Grantodawca, na potrzeby ustalenia wysokości kosztów kwalifikowalnych przeprowadził własną „Analizę - rozeznanie rynku”, dnia 28 listopada 2022 r.
	7) Dokonanie oględzin zakupionych w ramach grantu środków trwałych, sprzętu oraz elementów wyposażenia.	Grantobiorca udostępnił do kontroli sprzęt zakupiony w ramach grantu. Zespół kontrolujący sprawdził sprzęt przedstawiony do refundacji w ramach I (pierwszego) sprawozdania częściowego. Przedmiotowy asortyment medyczny i tele-informatyczny znajduje się w miejscu realizacji przedsięwzięcia tj. Grupa Zdrowie Płońsk, ul. Sienkiewicza 7, 09-100 Płońsk. Zespół kontrolujący potwierdził że przedłożony do refundacji sprzęt znajduje się w placówce, jest nowy i sprawny technicznie. Ponadto zakupiony sprzęt jest oznakowany naklejkami z logotypami: Ministerstwa Zdrowia, Funduszy Europejskich, Unii Europejskiej, Rzeczypospolitej Polskiej, Dostępność Plus oraz opatrzone nr inwentarzowym ułatwiającym zidentyfikowanie sprzętu zakupionego w ramach grantu. Podczas czynności kontrolnych ZK w biurze Grantobiorcy – GRUPY ZDROWIE w Płońsku (ul. Młodzieżowa 13 lok. 9, 09-100 Płońsk) sprawdzono oryginały dokumentów związanych z zakupionym sprzętem na potrzeby placówki medycznej w Płońsku. Grantobiorca przedstawił w oryginale wszystkie dokumenty zakupowe, które przekazał wraz z I sprawozdaniem częściowym do Ministerstwa Zdrowia tj.: FV, umowy, formularze ofertowe, protokoły odbiorów, dokumenty OT.
13	Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości	W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono wystąpienie następujących uchybień: 1. „Analiza - rozeznanie rynku” przeprowadzone przez Beneficjenta/Grantodawcę, nie daje podstaw do uznania poniesionych przez Grantobiorcę wydatków w całości lub w jakiegokolwiek części za kwalifikowalne, ze względu na nieporównywalność pozyskanych przez Grantobiorcę print screenów z rozeznaniem rynku przeprowadzonym przez Beneficjenta/Grantodawcę (pochodzą z różnych okresów czasowych); 2. Grantobiorca nienależycie udokumentował i niezgodnie z zapisami w § 3, ust.1, pkt. 9 i 10 Umowy o powierzenie grantu nr UM.POZ.W-3402.2022-00/4223/369 oraz z Zasadami realizacji przedsięwzięcia, określonymi w Załączniku nr 9 do Regulaminu naboru nr 2/POZ/2022, dokonał wydatkowania środków/zakupów. 3. „Dodatkowe opisy dokumentów księgowych”, z dnia 31.08.2022 r., do faktur:

		14/08/US/2022, 16/08/US/2022 i 22/08/US/2022, zawierają informację o kwotach wydatków sfinansowanych z innych źródeł w wysokości nałożonej korekty, co na dzień 31.08.2022 r. jest niezgodne ze stanem faktycznym, zatem okoliczności wskazują na niewiarygodność dokumentacji, ponieważ Beneficjent, o uznaniu części kosztów za niekwalifikowalne, poinformował Grantobiorcę dn. 02.12.2022 r.
14	Stwierdzone podejrzenia oszustw finansowych lub działania o charakterze korupcyjnym	Nie stwierdzono podejrzenia oszustw finansowych lub działania o charakterze korupcyjnym.
15	Zalecenia pokontrolne ²	Ze względu na: Naruszenie postanowień Umowy o powierzenie grantu nr UM.POZ.W-3402.2022-00/4223/369, pn. „Poprawa dostępności do usług medycznych w POZ Grupa Zdrowie w Płońsku”, <u>§ 3, ust. 1, pkt. 9 i 10 (w brzmieniu: pkt. 9 – „wydatkowanie środków w sposób celowy i oszczędny”; pkt. 10 – „udzielanie zamówień, zapewniających przejrzystość oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców”)</u> oraz naruszenie Zasad realizacji przedsięwzięcia, określonych w <u>pkt. 4 Załącznika nr 9 do Regulaminu naboru nr 2/POZ/2022 ((w brzmieniu: „- oszacować wartość zamówienia nieprzekraczającej 20 tys. zł netto – z należytą starannością, aby wydać pieniądze w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny;</u> <u>– oszacować wartość zamówienia powyżej 20 tys. zł netto - stosując procedurę rozeznania rynku, (można uwzględnić rozeznanie przeprowadzone podczas sporządzania HRP, jak również powtórzyć tę procedurę, o ile zachodzi taka konieczność, ze względu na zaistnienie istotnych okoliczności, które powodują, że oferty przedstawione podczas sporządzania HRP do Wniosku o powierzenie Grantu straciły aktualność lub takie zalecenie zostało przedstawione w rekomendacjach audytowych). Usługa, dostawa lub robota budowlana nie może zostać wykonana po cenie wyższej niż rynkowa. W tym celu Grantobiorca może zamieścić zapytanie ofertowe na stronie internetowej lub wysłać je do, co najmniej, trzech wykonawców i porównać oferty. Aby wyłonić najkorzystniejszą, wystarczą też wydruki (print screen) ze stron internetowych z cenami i opisami usług (jeżeli nikt nie odpowiedział na zapytanie zamieszczone na stronie lub wysłane do wykonawców))”</u>, Zespół kontrolujący wydaje następujące zalecenia pokontrolne: 1. Wydatki ujęte przez Grantobiorcę Grupa Zdrowie Sp. z o.o. w Płońsku, w I (pierwszym) sprawozdaniu cząstkowych (za okres 01.06 – 31.08.2022 r.), <u>w wysokości 181 728,72 zł, powinny zostać w pełnej wysokości uznane za niekwalifikowalne.</u> 2. Beneficjent/Grantodawca powinien zobowiązać Grantobiorcę do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 21 i art.22 Ustawy z dnia 29 września 1994 r, o rachunkowości.
16.	Data sporządzenia Informacji Pokontrolnej	30.06.2023 r.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

² Jeśli dotyczy

Pouczenie:

Na podstawie art. 25 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz.U. z 2020 roku, poz. 818 z późn. zm.) podmiot kontrolowany ma prawo do zgłoszenia, w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji.

Termin 14 dni może być przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. Zastrzeżenia podmiotu kontrolowanego mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane, pozostawia się bez rozpatrzenia.

Eliza Tatarczak

(Podpis kierownik zespołu kontrolującego)

Podpisano elektronicznie

Marcin Wojciechowski

(Podpis członka zespołu kontrolującego)

Podpisano elektronicznie

Akceptowane i zatwierdzone przez:

Z upoważnienia Ministra Zdrowia

Krzysztof Krzyżanowski

Dyrektor DNiK

(Podpis osoby akceptującej i zatwierdzającej)

Podpisano elektronicznie