

Informacja pokontrolna w zakresie kontroli
nr KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-002

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. 198,1846); - Wytyczne w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności” Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej.
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Ministerstwo Zdrowia, IOI – Instytucja odpowiedzialna za realizację inwestycji dla komponentu D. Departament Nadzoru i Kontroli (DNiK)
3	Imiona i Nazwiska osób Kontrolujących	Małgorzata Kubiczak, Żaklina Wasilewska, Małgorzata Gromadka
4	Termin kontroli	16.06.2025 r. – 29.04.2026 r.
5	Rodzaj kontroli (kontrola wykonania: w trakcie/na zakończenie)	Kontrola na zakończenie
6	Tryb kontroli (w trakcie/ na zakończenie; planowa; doraźna). Kontrola na miejscu/zdalna.	Kontrola planowa - zdalna
7	Nazwa jednostki kontrolowanej	Ministerstwo Zdrowia: Departament Oceny Inwestycji (DOI)
8	Adres jednostki kontrolowanej i miejsca, w których przeprowadzono czynności kontrolne ¹	Nie dotyczy
9	Nazwa i numer kontrolowanej inwestycji/przedsięwzięcia oraz wartość umowy/ wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli	D39G Umowy podpisane między szpitalami powiatowymi a Ministerstwem Zdrowia (lub inną instytucją wskazaną przez Ministerstwo) dotyczące wsparcia inwestycyjnego na rzecz tworzenia jednostek/ośrodków opieki długoterminowej i geriatrycznej, działanie D4.1.1. „Rozwój opieki długoterminowej poprzez modernizację infrastruktury podmiotów leczniczych na poziomie powiatowym Kontrole powiązane: Kontrole w zakresie miernika D38G pn. „Wykaz szpitali powiatowych wybranych do uzyskania wsparcia na utworzenie łóżek opieki długoterminowej i geriatrycznej na podstawie szczegółowych kryteriów kwalifikacji" (informacja pokontrolna z dnia 24.06.2025 r. oraz Informacja pokontrolna z dnia 15.09.2025 r.- kontrola uzupełniająca).
10	Zakres kontroli (obszary, które zostały objęte kontrolą)	Kontrola obejmowała: A. W zakresie realizacji wskaźnika: 1. Potwierdzenie zrealizowania wskaźnika D39G. 2. Zgodność osiągniętego wskaźnika z KPO, ustaleniami operacyjnymi i odpowiednimi załącznikami do decyzji wykonawczej Rady UE. 3. Prawidłowa ścieżka audytu w ramach systemu teleinformatycznego w zakresie terminowej sprawozdawczości dotyczącej realizacji wskaźnika, w tym na potrzeby przygotowania wniosku o płatność do KE. 4. Zgodność realizacji wskaźnika z zasadami horyzontalnymi

¹ O ile są różne

		UE odnoszącymi się do realizacji KPO (zrównoważonego rozwoju, zasadą równości szans i niedyskryminacji, w tym równości szans kobiet i mężczyzn, długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki UE, DNSH „niewyrządzania znaczącej szkody”, prawidłowość działań informacyjno-promocyjnych). 5. Zgodność realizacji wskaźnika z przepisami UE i krajowymi, w tym w stosownych przypadkach zgodność z zasadami określonymi dla postępowań o udzielenie zamówienia publicznego/ procedur konkurencyjnych oraz pomocy publicznej. 6. Prawidłowość wydatków poniesionych w ramach realizacji inwestycji. 7. Wystąpienie nieprawidłowości - obecność konfliktu interesów oraz przypadków korupcji, nadużyć finansowych (udokumentowanie, zgłoszenie do odpowiednich organów, w systemie teleinformatycznym). 8. Zapewnienia ścieżki audytu w zakresie przechowywanej dokumentacji. B. W zakresie obowiązujących procedur – z wyłączeniem procedur zbadanych w trakcie kontroli kamienia milowego D38G, o ile nie nastąpiły zmiany w zbadanych procedurach: 1. Przygotowanie aktu prawnego/dokumentu służącego realizacji wskaźnika w oparciu o obowiązujące w danej instytucji procedury/zarządzenia, w tym w zakresie ustalenia osób odpowiedzialnych za realizację wskaźnika. 2. Przygotowanie i wdrożenie procedur/regulacji wewnętrznych zapewniających przeciwdziałanie nieprawidłowościom, w tym korupcji i nadużyciom finansowym, podwójnemu finansowaniu, konfliktowi interesów. 3. Procedury w celu monitorowania utrzymania realizacji wskaźnika oraz odpowiedniej sprawozdawczości w tym zakresie.
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)	Wyboru próby dokonano zgodnie z metodologią określoną w pkt III HARMONOGRAMU KONTROLI Ministerstwa Zdrowia pełniącego rolę IOI – Instytucji odpowiedzialnej za realizację inwestycji w zakresie wykonania kamieni milowych i wykonania stopnia osiągnięcia wskaźników oraz weryfikacji wydatków w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, stanowiącego zał. 3b do Instrukcji Wykonawczych. Wydatki dotyczyły wynagrodzenia ekspertów zewnętrznych (29 ekspertów w zakresie kryteriów oceny wskazanych w zał. 2.1. do Regulaminu wyboru przedsięwzięć (NFZ, AOTMiT, PZH) oraz 2 ekspertów zewnętrznych). Spośród 29 ekspertów wylosowano próbę 6 (co daje 20,68% populacji) osób do weryfikacji kwalifikowalności, dodatkowo zbadano 2 ekspertów zewnętrznych. W ramach powyższego zweryfikowano wydatki na łączną kwotę w wysokości 44 968,00 zł z kwoty 91 714,01 zł, co stanowi 49% populacji wydatków. Dodatkowo dokonano weryfikacji oświadczeń o bezstronności i

		braku konfliktu interesów pracowników IOI MZ biorących udział na etapie podpisania umów. Zgodnie z przekazanymi danymi populacja osób zaangażowanych wyniosła 39 osób, usunięto powtarzającą się 1 pozycję, pozostało 38 elementów, z populacji wyłączono osoby zweryfikowane w trakcie kontroli miernika D38G tj. 15 osób, pozostały 23 pozycje. Z populacji wyłączono również pracowników DP i BF ponieważ konsultacja dokumentacji nie miała wpływu na wynik oceny. Pozostałe 6 osób – zweryfikowano w systemach Arachne/Skaner. W zakresie dokumentacji dotyczącej zawartych umów: populację do wyboru próby do badania pogłębionego wybranych umów stanowiły opublikowane 28.02.2025 oraz 18.04.2025 listy rankingowe, w tym lista przedsięwzięć ocenionych pozytywnie i rekomendowanych do wsparcia po procedurze ponownej oceny. W konsekwencji przeprowadzonej oceny podpisano 96 umów o objęcie przedsięwzięć wsparciem, z czego do badania pogłębionego wylosowano próbę 20 umów, co stanowi 20,83% populacji. Dnia 16.01.2026 r. ogłoszono zaktualizowaną listę rankingową, w której dodano 1 przedsięwzięcie jako rekomendowane do dofinansowania (losowania próby i weryfikacji dokonano przed styczeń 2026, próba podlegająca weryfikacji przekracza 20%). Zgodnie z informacją pozyskaną z departamentu merytorycznego oraz danymi wynikającymi z formularzy sprawozdawczych (styczeń-marzec) 2026 r.: rozwiązano 3 umowy, liczba podpisanych umów w realizacji: 94. KE Decyzją z dnia 20.11.2025 r. COM(2025) 732 final COUNCIL IMPLEMENTING DECISION (CID) zatwierdziła IV rewizję KPO, w której wskaźnik D39G został usunięty z załącznika do decyzji. Kontrola wykazała, że realizacja wskaźnika D39G przebiegała zgodnie z Decyzją wykonawczą Rady (UE) 2022/0181 (NLE) z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia oceny planu odbudowy i zwiększania odporności Polski (COM(2022) 268 final), w wersji obowiązującej do 19.11.2025 r. włącznie. Realizacja wskaźnika D39G, tj. Umowy podpisane między szpitalami powiatowymi a Ministerstwem Zdrowia (lub inną instytucją wskazaną przez Ministerstwo) dotyczące wsparcia inwestycyjnego na rzecz tworzenia jednostek/ośrodków opieki długoterminowej i geriatrycznej. W związku z usunięciem miernika z załącznika do Decyzji wykonawczej Rady (UE) po zatwierdzeniu IV rewizji KPO weryfikacja dokumentu podsumowującego realizację inwestycji OPN zostanie przeprowadzona na etapie kontroli miernika D40G. Analiza przedstawionych w ramach kontroli dokumentów wykazała, że umowy zawarte z wykonawcami dotyczą przedsięwzięć zgodnych z KPO dla wskaźnika D39G, tj. dotyczą wsparcia inwestycyjnego na rzecz tworzenia
--	--	---

	jednostek/ośrodków opieki długoterminowej i geriatrycznej. Inwestycja zapewni wsparcie dla niezbędnych prac budowlano-remontowych oraz dla zakupu odpowiedniego sprzętu. Zweryfikowano następujące dokumenty m.in.: 1. Decyzja z dnia 20.11.2025 r. COM(2025) 732 final COUNCIL IMPLEMENTING DECISION (CID) dot. zatwierdzenia zmian w CID, wynikających z przeprowadzonej IV rewizji KPO, w której wskaźnik D39G został usunięty z załącznika do decyzji. 2. Porozumienie o realizacji reform i inwestycji w ramach planu rozwojowego zawartego pomiędzy Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej a Ministrem Zdrowia w zakresie komponentu D wraz z aneksami 1-3 oraz załącznikami; 3. Pismo Dyrektora Generalnego Ministerstwa Zdrowia z dnia 07 kwietnia 2022 r. (sygn. pisma ADP.011.5.2022.AL) w sprawie powierzenia zadań w ramach KPO; 4. Zarządzenie Dyrektora Generalnego Ministerstwa Zdrowia nr 23 z dnia 24 listopada 2014 r., w sprawie trybu powoływania, zadań oraz zasad funkcjonowania w Ministerstwie Zdrowia koordynatorów działań antykorupcyjnych; 5. Zarządzenie Dyrektora Generalnego Ministerstwa Zdrowia nr 6 z dnia 16 marca 2017 r., w sprawie procedury postępowania w sytuacjach korupcyjnych; 6. Zarządzenie Dyrektora Generalnego Ministerstwa nr 26 z dnia 25 marca 2019 r., w sprawie procedury postępowania z prezentami w Ministerstwie Zdrowia; 7. Zarządzenie Dyrektora Generalnego Ministerstwa Zdrowia nr 25 z dnia 18 maja 2021 r., zmieniające zarządzenie w sprawie sposobu postępowania pracowników Ministerstwa Zdrowia wobec działań podejmowanych przez podmioty wykonujące zawodową działalność lobbingsową oraz podmioty wykonujące bez wpisu do rejestru czynności z zakresu zawodowej działalności lobbingsowej; 8. Zarządzenie Ministra Zdrowia z dnia 13 maja 2024 r., w sprawie wprowadzenia w Ministerstwie Zdrowia instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub przestępstwa finansowania terroryzmu (Dz. Urz. Ministerstwo Zdrowia z 2024 r., poz. 38); 9. Konflikt interesów, Czym jest i jak go unikać? – poradnik dla pracowników administracji rządowej, 2015 r.; 10. Procedury w zakresie monitorowania (zgodnie z Wytycznymi w zakresie sprawozdawczości) obowiązujące w MZ (v.1.0 maj 2024) wraz z załącznikami; 11. Procedury w zakresie nieprawidłowości (zgodnie z Wytycznymi w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej) obowiązujące w MZ (v.1.0 maj 2024) wraz z załącznikami; 12. Zarządzenie Ministra Zdrowia z dnia 06 sierpnia 2024 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa
--	---

	Zdrowia; 13. Zarządzenie Ministra Zdrowia z dnia 24 marca 2025 r., zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Zdrowia; 14. Zarządzenie nr 28 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Zdrowia z dnia 20 czerwca 2025 r. w sprawie ustalenia wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Departamentu Oceny Inwestycji, 15. Pełnomocnictwo z dnia 30.06.2025 r. (sygn. PRS.012.145.2025.JK) dla Dyrektora w Departamencie Oceny Inwestycji w Ministerstwie Zdrowia; 16. Pełnomocnictwo znak PRS.012.56.2025.JK z 04 kwietnia 2025 dla Zastępcy Dyrektora Departamentu Oceny Inwestycji w Ministerstwie Zdrowia; 17. Procedury projektowania i kontraktowania na potrzeby ogłaszania i rozstrzygania naborów finansowanych ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) w Departamencie Oceny Inwestycji (wersja 1.0 z dn. 30.05.2025); 18. Deklaracje o bezstronności i poufności osób zaangażowanych w proces realizacji wskaźnika (na podstawie wylosowanej próby); 19. Oświadczenie Zastępcy Dyr. DOI z dnia 29.06.2025 r. odnośnie zrealizowanego miernika D39G wg zasad: zrównoważonego rozwoju, równości szans i niedyskryminacji, w tym zasadą równości szans kobiet i mężczyzn, długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki UE, zasadą „niewyrządzania znaczącej szkody” – „Do No Significant Harm” (DNSH) oraz zaangażowania ekspertów zewnętrznych; 20. Oświadczenie o braku podwójnego finansowania na potrzeby kontroli w zakresie realizacji wskaźnika D39G w ramach inwestycji D4.1.1 Rozwój opieki długoterminowej poprzez modernizację infrastruktury podmiotów leczniczych na poziomie powiatowym Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności – z dnia 12.11.2025 Zastępcy Dyr. BA, 21. Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji na potrzeby kontroli w zakresie realizacji wskaźnika D39G w ramach inwestycji D4.1.1 Rozwój opieki długoterminowej poprzez modernizację infrastruktury podmiotów leczniczych na poziomie powiatowym Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności – z dnia 12.11.2025 Zastępcy Dyr. BA, 22. Oświadczenie Zastępcy Dyrektora DOI MZ z dnia 25.06.2025 dotyczące wprowadzonych zmian we wzorze umowy; 23. Pismo DOI do DP OISKP.900.21.2025.DBB z dnia 26 marca 2025 r. odnośnie zmian w umowie, 24. Pismo DP do DOI IK: 4279992 (4273322).ŁP z dnia 26 marca 2025 r. 25. Potwierdzenia weryfikacji z Systemu Raporty Arachne i
--	---

		Skaner osób zaangażowanych w proces realizacji miernika (na podstawie wylosowanej próby) 26. Korespondencja mailowa z DOI MZ, w tym wyjaśnienia i odpowiedzi na pytania zespołu kontrolującego; 27. Pismo DOI znak OIIS.900.3.2024.BP z 03.11.2025 r. dot. przekazania kwartalnych informacji o poważnych nieprawidłowościach oraz podwójnym finansowaniu stwierdzonych w ramach realizowanych w MZ reform i inwestycji ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) z załącznikiem - za III kw. 2025 r. 28. Wnioski o płatność (formularze sprawozdawcze) zamieszczone w systemie CST2021 wraz z kartami weryfikacji wniosków: KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-001 za okres 2020-02-01 do 2023-05-30 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-002 za okres 2023-05-31 do 2023-06-30 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-003 za okres 2023-07-01 do 2023-07-31 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-004 za okres 2023-08-01 do 2023-08-31 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-005 za okres 2023-09-01 do 2023-09-30 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-006 za okres 2023-10-01 do 2023-10-31 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-007 za okres 2023-11-01 do 2023-11-30 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-008 za okres 2023-12-01 do 2023-12-31 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-009 za okres 2024-01-01 do 2024-01-31 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-010 za okres 2024-02-01 do 2024-02-29 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-011 za okres 2024-03-01 do 2024-03-31 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-012 za okres 2024-04-01 do 2024-04-30 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-013 za okres 2024-05-01 do 2024-05-31 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-014 za okres 2024-06-01 do 2024-06-30 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-015 za okres 2024-07-01 do 2024-07-31 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-016 za okres 2024-08-01 do 2024-08-31 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-017 za okres 2024-09-01 do 2024-09-30 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-018 za okres 2024-10-01 do 2024-10-31 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-019 za okres 2024-11-01 do 2024-11-30 sprawozdawczy;
--	--	---

		KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-020 za okres 2024-12-01 do 2024-12-11 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-021 za okres 2024-12-12 do 2025-01-19 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-022 za okres 2025-01-20 do 2025-02-28 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-023 za okres 2025-03-01 do 2025-03-31 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-024 za okres 2025-04-01 do 2025-04-01 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-025 za okres 2025-04-02 do 2025-04-30 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-026 za okres 2025-05-01 do 2025-06-18 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-027 za okres 2025-06-19 do 2025-07-17 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-028 za okres 2025-07-18 do 2025-08-31 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-029 za okres 2025-09-01 do 2025-09-15 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-030 za okres 2025-09-16 do 2025-09-30 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-031 za okres 2025-10-01 do 2025-10-31 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-032 za okres 2025-11-01 do 2025-11-30 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-033 za okres 2025-12-01 do 2025-12-31 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-034 za okres 2026-01-01 do 2026-01-31 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-035 za okres 2026-02-01 do 2026-02-28 sprawozdawczy; KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-036 za okres 2026-03-01 do 2026-03-31 sprawozdawczy (status: przekazany do podpisu); 29. Umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem (weryfikowane na próbie): KPOD.07.08-IP.10-0018/24 KPOD.07.08-IP.10-0022/24 KPOD.07.08-IP.10-0023/24 KPOD.07.08-IP.10-0029/24 KPOD.07.08-IP.10-0033/24 KPOD.07.08-IP.10-0041/24 KPOD.07.08-IP.10-0045/24 KPOD.07.08-IP.10-0062/24 KPOD.07.08-IP.10-0078/24 KPOD.07.08-IP.10-0088/24 KPOD.07.08-IP.10-0090/24 KPOD.07.08-IP.10-0093/24 KPOD.07.08-IP.10-0094/24 KPOD.07.08-IP.10-0102/24 KPOD.07.08-IP.10-0123/24
--	--	---

		KPOD.07.08-IP.10-0131/24 KPOD.07.08-IP.10-0143/24 KPOD.07.08-IP.10-0148/24 KPOD.07.08-IP.10-0159/24 KPOD.07.08-IP.10-0188/24 30. Korespondencja Departamentu Oceny Inwestycji z Departamentem Prawnym MZ w zakresie zmian umów; 31. W zakresie wydatków administracyjnych – dokumentacja księgowa oraz dokumenty źródłowe potwierdzające poniesienie wydatków przy realizacji wskaźnika D39G, w tym m.in.: • Listy płac: - 2025/ZL021 KPO PFR - um.zlec D1.1.1;D4.1.1- k.47 - 2025/ZL039 KPO PFR - um.zlec D4.1.1. - k.47 - 2025/ZL042 KPO PFR - um.zlec. D4.1.1. - k.47 - 2025/ZL043 KPO PFR - um.zlec. D4.1.1. - k.47 - 2025/ZL046 KPO PFR um.zlec. D4.1.1. - k.47 - 2025/ZL049 KPO PFR um.zlec. D4.1.1. - k.47 - 2025/ZL059 KPO PFR um.zlec. D4.1.1. - k.47 - 2025/ZL063 KPO PFR um.zlec. D4.1.1. - k.47 - 2025/ZL074 KPO PFR um.zlec. D4.1.1. - k.47 - 2025/ZL077 KPO PFR um.zlec. D4.1.1. - k.47 - 2025/ZL093 KPO PFR um.zlec. D4.1.1. - k.47 • Potwierdzenia przelewów ZUS i US; • Zlecenia płatnicze z rachunku 47 1010 1010 0013 1313 9142 0000 - wydruki z NBP; • Wniosek o udzielenie zamówienia publicznego na eksperta zewnętrznego (z dnia 22.01.2025 r. EZD39024); • Wniosek o udzielenie zamówienia publicznego na eksperta zewnętrznego (z dnia 22.01.2025 r. EZD38966) • Wniosek o udzielenie zamówienia publicznego eksperci 1 (z dnia 02.12.2024 r. EZD37249); • Wniosek o udzielenie zamówienia publicznego eksperci 2 (z dnia 02.12.2024 r. EZD37340) • Treść notatki z dnia 3.09.2025 (ADR 4498191) w zakresie szacowania wartości zamówienia dla ekspertów zewnętrznych; • Umowy z ekspertami merytorycznymi i do obsługi KOP o świadczenie usług z rachunkami i rozliczeniem godzin wraz z protokołami odbioru, • Notatki DOI w zakresie finansowania usług ekspertów zewnętrznych oraz rozksięgowania do umów ekspertów • Deklaracje bezstronności ekspertów; • Ugody zawarte z ekspertami; • Wyjaśnienia DOI MZ z dnia 31.12.2025; • Notatka DOI w zakresie korekty kwot finansowania pracy eksperta z inwestycji D.1.1.1 i D.4.1.1; • Dekret księgowy PK nr 2025/12/117 – korekta listy płac ZL021; • Notatka ws. przeksięgowania kosztów eksperta z dn. 29.01.2026; • Notatka ws. rozksięgowania umowy eksperckiej z dn. 30.01.2026; • Opis do rachunków do umowy eksperckiej nr 1/2025/DOI; • Opis do umowy zlecenia nr 1/2025/DOI korekta;
--	--	--

	• Pismo BA znak ADW.90731.1.2026.KJ z dnia 06.02.2026 r.; • Rozksięgowanie do umowy eksperckiej KPO nr 1/2025/DOI; • Dekret księgowy nr PK 2025/12/135 dotyczący wyksięgowania korekty listy Płac ZL 021/2025, 32. Plan finansowy wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju dla Biura Administracyjnego Ministerstwa Zdrowia (BA MZ) na 2024 r. z dnia 15.12.2023 r. wraz z aktualizacjami z dnia 12.03.2024 r. oraz z dnia 9.10.2024 r. 33. Plan finansowy wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju dla Biura Administracyjnego Ministerstwa Zdrowia (BA MZ) na 2025 r. z dnia 13.12.2024 r. wraz z aktualizacją z dnia 7.01.2025 r.; 34. Sprawozdanie państwowej jednostki budżetowej z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. z dnia 14.01.2025 r.; 35. Sprawozdanie państwowej jednostki budżetowej z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju za okres od 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r. z dnia 9.07.2025 r.; 36. Korekta Sprawozdania państwowej jednostki budżetowej z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju za okres od 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r. z dnia 9.07.2025 r.; 37. Sprawozdanie państwowej jednostki budżetowej z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju za okres od 1 stycznia 2025 do 30 września 2025 r. 38. Korekta sprawozdania państwowej jednostki budżetowej z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. z dnia 11.02.2026 39. Pismo MFiPR z dnia 27.02.2026 r. dot. korekty w inwestycjach D.1.1.1 i D.4.1.1. (zn. DKK-VI.5207.37.2026.JO) 40. Potwierdzenie zwrotu środków z dnia 05.03.2026 r. - wydatek bieżący zgodnie z umową D1.1.1 Porozumienie z 12.05.2023 r. MFiPR-MZ - inwestycja D1.1.1- nr zlecenia wypłaty KPO00585489 na kwotę 14 750 zł; 41. Szczegóły zlecenia wypłaty PFR nr KPO00858673 z dnia
--	---

		12.03.2026 r. 42. Potwierdzenie wpływu zaliczki z 12.03.2026 r. na kwotę 14 750 zł; 43. Korekta sprawozdania państwowej jednostki budżetowej z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. z dnia 19.03.2026 44. Sprawozdanie państwowej jednostki budżetowej z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju za okres od 1 stycznia 2026 r. do 31 marca 2026 r. 45. Lista Rankingowa z oceny przedsięwzięć zgłoszonych do objęcia wsparciem w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności komponent D „Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia” po procedurze ponownej oceny po wyrokach sądów administracyjnych.
12	Ustalenia kontroli:	

1. Potwierdzono wykonanie wskaźnika D39G:

Zgodnie z Decyzją Wykonawczą Rady z 01.07.2024 r. zmieniającą decyzję wykonawczą (UE) (ST 9728/22 INIT; ST 9728/22 ADD 1) z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia oceny planu odbudowy i zwiększania odporności Polski {SWD(2024) 169 final} wraz z załącznikiem (CID) wypełnienie wskaźnika D39G stanowi liczba umów podpisanych między szpitalami powiatowymi a Ministerstwem Zdrowia (lub inną instytucją wskazaną przez Ministerstwo) dotyczące wsparcia inwestycyjnego na rzecz tworzenia jednostek/ośrodków opieki długoterminowej i geriatrycznej.

Nabór wniosków został ogłoszony 4 września 2024 r. (weryfikacja procesu naboru opisana w Informacji pokontrolnej dotyczącej kontroli miernika D38G).

W wyniku przeprowadzonego naboru w dniach 28.02.2025, 18.04.2025, na stronie internetowej MZ opublikowano nw. dokumenty:

- Listę przedsięwzięć ocenionych pozytywnie i rekomendowanych do objęcia wsparciem po procedurze ponownej oceny;
- Listę przedsięwzięć ocenionych pozytywnie i nie rekomendowanych do objęcia wsparciem z powodu wyczerpania alokacji po procedurze ponownej oceny;
- Listę przedsięwzięć ocenionych negatywnie ze względu na niespełnione kryteria formalne po procedurze ponownej oceny;
- Listę przedsięwzięć wycofanych przez Wnioskodawców po procedurze ponownej oceny.

Po zakończeniu procesu podpisywania umów sporządzono wykaz podpisanych umów, który stanowi dowód osiągnięcia wskaźnika zgodnie z mechanizm weryfikacji osiągnięcia wskaźnika określonym w CID wersji obowiązującej przed zatwierdzeniem IV Rewizji KPO, tj. do dnia 19.11.2025 r.

Z przekazanego wykazu wynika, że zawarto łącznie 97 umów. Zgodnie z wyjaśnieniami Departamentu Oceny Inwestycji oraz informacjami zawartymi w formularzach sprawozdawczych za 2026 r. w ramach alokacji

zwiększono kwotę naboru z 1 295 340 000,00 zł do 1 480 840 000,00 zł.

Dnia 16.01.2026 została opublikowana zaktualizowana lista rankingowa w wyniku procedury ponownej oceny po wyrokach sądów administracyjnych (98 umów, w tym 1 rezygnacja z podpisania, 3 umowy rozwiązane). Trwa realizacja 94 umów na kwotę 1 434 726 046,57 zł. Na dzień zakończenia kontroli w systemie CST2021 ww. 3 umowy posiadają status rozwiązane.

Do 31.03.2026 r. zakończono realizację jednego przedsięwzięcia o wartości 15 909 055,17 zł (projekt poddany kontroli: Informacja Pokontrolna w zakresie kontroli nr KPOD.07.08-IP.10-0045/24-001).

Celem inwestycji D4.1.1. "Rozwój opieki długoterminowej poprzez modernizację infrastruktury podmiotów leczniczych na poziomie powiatowym" jest modernizacja infrastruktury szpitali powiatowych poprzez wykonanie prac budowlanych lub remontowych oraz zakup sprzętu dla szpitali powiatowych w ramach procesów przekształcenia łóżek szpitali powiatowych celem utworzenie miejsc opieki długoterminowej lub geriatrycznej.

Obowiązkowym wymogiem jest, aby minimalna liczba przekształconych łóżek w przedsięwzięciu nie była mniejsza niż 9, a całkowita liczba łóżek utworzonych w ramach przedsięwzięcia (przekształconych i nowo utworzonych) nie może być mniejsza niż 15.

Opieka długoterminowa

- Nowo utworzone łóżka z przekształcenia 1460
- Nowe łóżka 1461

Opieka geriatryczna

- Nowo utworzone łóżka z przekształcenia 237
- Nowe łóżka 271

Razem

- Nowo utworzone łóżka z przekształcenia 1697
- Nowe łóżka 1732

Kontrola wykazała, że realizacja wskaźnika D39G przebiegała zgodnie z Decyzją wykonawczą Rady (UE) 2022/0181 (NLE) z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia oceny planu odbudowy i zwiększania odporności Polski (COM(2022) 268 final), w wersji obowiązującej do 19.11.2025 r. włącznie.

Ponadto potwierdzono zgodność kryteriów oceny przedsięwzięcia z Horyzontalnymi zasadami i kryteriami wyboru przedsięwzięć dla Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności.

2. Potwierdzono zgodność osiągniętego wskaźnika z KPO

KE Decyzją z dnia 20.11.2025 r. COM(2025) 732 final COUNCIL IMPLEMENTING DECISION (CID) zatwierdziła IV rewizję KPO, w której wskaźnik D39G został usunięty z załącznika do decyzji.

W związku z wykreśleniem wskaźnika D39G z CID dokument podsumowujący OPN zostanie przygotowany, zamieszczony w systemie CST2021 i przekazany do akceptacji KE na etapie realizacji miernika D40G.

3. Dokumenty służące realizacji wskaźnika przygotowano w oparciu o obowiązujące w MZ procedury/zarządzenia, w tym w zakresie ustalenia osób odpowiedzialnych za realizację wskaźnika z zastrzeżeniami:

W toku analizy zbadanej dokumentacji stwierdzono, że

3.1. Zgodnie z Regulaminem wyboru przedsięwzięć do objęcia wsparciem w § 16. wskazano, iż dokument: Wzór Umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, stanowi integralną część dokumentacji aplikacyjnej składanej przez wnioskodawcę. Zespół kontrolny dokonał weryfikacji zgodności wzoru umowy stanowiący załącznik do dokumentacji aplikacyjnej z umowami podpisanymi z wnioskodawcami, których wnioski o udzielenie wsparcia uzyskały pozytywny wynik oceny formalno-merytorycznej i zostały skierowane do objęcia wsparciem.

Analiza wykazała rozbieżności między wzorem umowy, a umową podpisaną z konkretnymi wykonawcami.

Odnosnie do powyższego ustalenia DOI złożyło w dniu 25.06.2025 r. pisemne wyjaśnienie:

„(...) zmiany wprowadzone we wzorze umowy dotyczącej naboru dla Inwestycji D4.1.1, w odniesieniu do

wzoru opublikowanego na stronie internetowej Ministerstwa Zdrowia (pod linkiem <https://www.gov.pl/web/zdrowie/wsparcie-w-zakresie-rozwoju-opiekidlugoterminowej-lub-geriatrycznej-poprzez-modernizacje-infrastruktury-podmiotow-leczniczych-na-poziomie-powiatowym---inwestycjad411>), nie skutkowało nierównym traktowaniem wnioskodawców, gdyż wszystkie podmioty, których przedsięwzięcia zostały ocenione pozytywnie i rekomendowane do objęcia wsparciem w naborze D4.1.1 zawarły umowy o analogicznej treści. Zmiany wprowadzone względem wzoru umowy opublikowanego na stronie internetowej miały charakter jednolity i dotyczyły wszystkich stron w równym stopniu, co zapewniło transparentność procesu oraz spełnienie zasady równości wobec wszystkich wnioskodawców. Wprowadzenie zmian było konieczne ze względu na aktualizację publikatorów oraz dodanie i ujęcie we wzorze umowy zapisów dotyczących Załącznika nr 4.15 do Umowy pn. Obliczanie wartości korekt finansowych w związku z nieprawidłowościami związanymi z udzielaniem zamówień oraz Załącznika nr 4.14 pn. Procedura przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień zgodnie z zasadą konkurencyjności. Powyższe zmiany zostały zastosowane, aby uniknąć konieczności każdorazowego aneksowania umów w sytuacji, gdy następują zmiany w dokumencie pn. Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków 2021-2027, wydawanym przez Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej. Działanie to miało na celu uproszczenie procedur administracyjnych oraz zagwarantowanie spójności zapisów umownych z aktualnie obowiązującymi regulacjami, bez konieczności angażowania stron w dodatkowe formalności za każdym razem, gdy następuje aktualizacja ww. dokumentu.” Do celów kontroli okazano dokumentację z procesu konsultacji i akceptacji zmian przez Departament Prawny MZ (w tym pismo z dnia 26.03.2025 r.), również w zakresie aneksów do umów (6 szt.).

- 3.2. DOI w nadesłanej Instrukcji Wykonawczej (Wersja 1.1., listopad 2025r.) zatwierdzonej przez Dyrektora Departamentu Oceny Inwestycji MZ w dniu 12.11.2025 r. wskazuje elementy dotyczące ekspertów m.in. w zakresie: podpisywania Deklaracji o bezstronności i poufności, weryfikacji oświadczeń o braku okoliczności powodujących ich wyłączenie z udziału w wyborze przedsięwzięć przy użyciu systemu Skaner i Arachne, zapewnienia im niezbędnej dokumentacji, nadzoru nad ich pracą, osób podejmujących decyzje o konieczności ich zaangażowania.

Jednak nie zawiera procedury wyboru ekspertów, która określałaby szczegółowy tryb i zasady naboru ekspertów do wydania opinii w zakresie oceny operacji w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności. Powyższa procedura winna określać m.in. wymagania dla ekspertów, kryteria kwalifikacji ekspertów do wykazu, zasady składania wniosków o umieszczenie w wykazie ekspertów KPO, zasady weryfikacji wniosków na ekspertów o umieszczenie w wykazie, trybu prowadzenia wykazu ekspertów, regulacji dotyczących zawierania umów zlecenia świadczenia usług eksperckich, weryfikacji wykonania.

Zgodnie z pismem Departamentu Oceny Inwestycji z dnia 11.01.2026 r. (zn. NKK2.9062.36.2025.BP) poinformowano, że w Instrukcji Wykonawczej zatwierdzonej 12.11.2025 r. nie ujęto procedury wyboru ekspertów, ponieważ ich angażowanie nie będzie już prowadzone w ramach naborów KPO komponentu D.

W przedstawionej dokumentacji źródłowej dotyczącej rozliczenia usług związanych z pracą ekspertów zewnętrznych zidentyfikowano błędy, w tym w zakresie okresu realizacji umowy, błędy pisarskie, w zakresie terminowości. Zespół kontrolny otrzymał wyjaśnienia w zakresie uchybienia terminom oraz zobowiązanie Naczelnika Wydziału Inwestycji Systemowych KPO DOI MZ, że naniesione zostaną korekty zgodnie z ustawą o rachunkowości (korekty dokonuje się ręcznie poprzez skreślenie błędnego zapisu i wpisanie poprawnego, z zachowaniem czytelności obu zapisów i podpisaniem korekty przez naczelnika OISK1). Następnie zeskanowane dokumenty z naniesioną korektą zostaną umieszczone w EZD w sprawie źródłowej, potwierdzone za zgodność z oryginałem przez naczelnika OISK1 kwalifikowanym podpisem elektronicznym i udostępnione DNiK (email z dnia 13.10.2025 r.).

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości związane z niedochowaniem terminów zawarcia aneksów do umów eksperckich przed upływem okresu obowiązywania umowy, a jednocześnie zlecenie do wykonywania usług ekspertom merytorycznym. W konsekwencji z ekspertami podpisano ugody, przedłożono dokumentację potwierdzającą wykonanie usług i wypłacono wynagrodzenie.

3.3. W wyniku badania dokumentów ustalono, że DOI nie przeprowadził weryfikacji w systemach SKANER i ARACHNE na etapie podpisywania umów

Brak weryfikacji w systemie Skaner i Arachne na etapie podpisywania umów. Zgodnie z informacją pozyskaną od DOI MZ (e-mail z dnia 01.08.2025 oraz z dnia 01.09.2025) weryfikacja jest dokonywana na etapie oceny wniosków o objęcie wsparciem. W przyjętej Instrukcji Wykonawczej (Wersja 1.1., listopad 2025r.) zatwierdzonej przez Dyrektora DOI w dniu 12.11.2025 r. wskazano czynności weryfikacji oświadczeń osób zaangażowanych w ocenę wniosków o objęcie wsparciem zarówno w systemie Skaner i Arachne. Zgodnie z wyjaśnieniami DOI (w tym e-mail z dn. 31.12.2025) trwa aktualizacja Procedury stosowania Arachne w MZ, która stanowi Załącznik nr 2 do ww. Instrukcji Wykonawczej, w zakresie doprowadzenia do zgodności zapisów niniejszej Procedury oraz IW odnośnie stosowania Arachne. Na etapie kontroli miernika D38G (etap oceny wniosków o objęcie wsparciem) wskazano ustalenia w zakresie weryfikacji w systemach SKANER i ARACHNE (opisano w Informacji Pokontrolnej kontroli nr KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-001). Na dzień zakończenia kontroli nie przedstawiono informacji o wypełnieniu zaleceń w zakresie aktualizacji procedur w sposób zapewniający weryfikację oświadczeń o bezstronności w systemie ARACHNE, na wszystkich etapach realizacji miernika, w tym w zakresie weryfikacji członków KOP, zapewnienia rzetelnej/prawidłowej weryfikacji osób zaangażowanych w realizację kolejnych kamieni milowych/inwestycji wykorzystując systemy Arachne i Skaner.

Zespół kontrolny dokonał weryfikacji w systemie Arachne i Skaner na próbie. Nie zidentyfikowano przypadków powiązań mogących mieć wpływ na wystąpienie konfliktu interesów.

4. Potwierdzono istnienie śladu audytowego w ramach systemu teleinformatycznego w zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizacji wskaźnika. Stwierdzono przypadki wprowadzania wniosków o płatność do CST z naruszeniem terminów wynikających z IW.

Pracownicy Ministerstwa Zdrowia wprowadzają dane do systemu teleinformatycznego CST2021 na podstawie uprawnień nadanych przez Administratora Merytorycznego, na podstawie zleceń przekazywanych przez poszczególne departamenty. Jest to zgodne z dokumentem - Procedury w zakresie monitorowania (zgodnie z Wytycznymi w zakresie sprawozdawczości).

Rodzaj i zakres danych wprowadzanych do CST2021 zarówno przez OOW jak i przez DOI determinuje wzór formularza sprawozdawczego, który jest generowany przez CST2021. Poprawne, kompletne oraz terminowe wypełnianie formularza sprawozdawczego zapewnia gromadzenie wszystkich wymaganych danych odnośnie sprawozdawczości i monitorowania postępu rzeczowego realizacji kamieni milowych i wskaźników oraz zachowanie właściwego śladu audytowego.

Wzór formularza sprawozdawczego stanowi zał. nr 2 do Wytycznych w zakresie sprawozdawczości i monitorowania w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności wydanych przez Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej.

Zgodnie z Wytycznymi w zakresie sprawozdawczości i monitorowania - Rozdział 4. Procesy sprawozdawczości - pkt 3 b) ii. - w schemacie 1 Informacje sprawozdawcze wprowadzane są na bieżąco, do 3 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia warunkującego konieczność wprowadzenia lub modyfikacji danych – nie rzadziej niż raz w miesiącu. Natomiast w Procedurach w zakresie monitorowania - Procedurze przygotowywania formularzy sprawozdawczych w CST2021 w pkt. 1.5. jest zapis Raportowanie z realizacji reform i inwestycji odbywa się na bieżąco, do 3 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia warunkującego konieczność wprowadzenia lub modyfikacji danych – nie rzadziej jednak niż raz w miesiącu (co do zasady ostatni roboczy dzień miesiąca, ze stanem na ten dzień). Terminowość składania formularzy sprawozdawczych w ramach inwestycji D.4.1.1. od nr KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-001 do KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-026 opisano w Informacji pokontrolnej w ramach kontroli miernika D38G.

Zweryfikowano wnioski od KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-027 - KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-036. Stwierdzono składanie wniosków po terminie. Zaleca się terminowe składanie formularzy sprawozdawczych zgodnie z

Wytycznymi w zakresie sprawozdawczości i monitorowania w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności oraz wewnętrznymi procedurami.

5. Potwierdzono zgodność wskaźnika D39G z zasadami horyzontalnymi UE odnoszącymi się do realizacji KPO.

Zapisy dokumentacji konkursowej zobowiązują OOW na etapie wniosku o objęcie wsparciem do składania oświadczeń z odpowiednim uzasadnieniem w zakresie realizacji przedsięwzięcia zgodnie z politykami horyzontalnymi UE. Do podpisanej umowy załącznik stanowi złożony rekomendowany do wsparcia wniosek o objęcie przedsięwzięcia wsparciem wraz ze złożonymi oświadczeniami weryfikowanymi na etapie oceny wniosku (listy sprawdzające z oceny wniosków).

Dodatkowo Dyrektor DOI złożył Oświadczenie z dnia 29.06.2025 r., zgodnie z którym miernik D39G Umowy podpisane między szpitalami powiatowymi a Ministerstwem Zdrowia (lub inną instytucją wskazaną przez Ministerstwo) dotyczące wsparcia inwestycyjnego na rzecz tworzenia jednostek/ośrodków opieki długoterminowej i geriatrycznej zrealizowany został z uwzględnieniem zasad:

- zrównoważonego rozwoju,
- równości szans i niedyskryminacji, w tym zasadą równości szans kobiet i mężczyzn,
- długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki UE,
- zasadą „niewyrządzania znaczącej szkody” – „Do No Significant Harm” (DNSH).

Zgodnie z oświadczeniem realizację powyższych zasad zapewniają zapisy dokumentacji naborowej dla Inwestycji D4.1.1 „Rozwój opieki długoterminowej poprzez modernizację infrastruktury podmiotów leczniczych na poziomie powiatowym”.

Instytucja Odpowiedzialna za Realizację Reformy/Instytucja Odpowiedzialna za Realizację Inwestycji zapewnia przechowywanie i udostępnianie dokumentacji zgodnie z zapisami par. 14 Porozumienia o realizacji reform i inwestycji w ramach planu rozwojowego z 12 maja 2023 r. z uwzględnieniem aneksów nr 1 i nr 2.

W celu prawidłowej realizacji miernika zaangażowano niezależnych ekspertów zewnętrznych, posiadających odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie. Ich zadaniem było opracowanie rzetelnych i obiektywnych opinii dotyczących spełnienia przez wnioskodawców określonych kryteriów wyboru przedsięwzięć. Działanie to miało na celu zapewnienie transparentności, bezstronności oraz wysokiej jakości procesu oceny, zgodnie z obowiązującymi zasadami i standardami naboru.

Żadna z inwestycji w naborze D4.1.1 nie przekracza wartości 10 mln EUR, nie istnieje potrzeba przedstawienia analizy wrażliwości.

W trakcie kontroli miernika D38G potwierdzono realizację etapu naboru wniosków o objęcie wsparciem zgodnie z politykami UE. Zapisy umowy z OOW (§ 6) określając warunki kwalifikowalności obligują do zgodności wydatków z zasadami horyzontalnymi.

Prawidłowość realizacji przedsięwzięć i ich zgodności z zasadami UE oceniana będzie na etapie weryfikacji wniosków o płatność oraz kontroli przedsięwzięć (na próbie).

Ponadto potwierdzono prawidłowość wywiązywania się IOI MZ z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

6. Zgodność realizacji kamienia milowego z przepisami UE i krajowymi, w tym w stosownych przypadkach zgodność z zasadami określonymi dla postępowań o udzielenie zamówienia publicznego/procedur konkurencyjnych oraz pomocy publicznej.

W ramach prowadzonej oceny wniosków, po przeprowadzeniu procedury wyboru wykonawców, podpisano umowy cywilno-prawne z ekspertami zewnętrznymi do oceny merytorycznej oraz ekspertami do obsługi i pomocy w pracach Komisji Oceny Przedsięwzięć (dalej: KOP).

Umowy zlecenia o świadczenie usług ekspertów zewnętrznych do obsługi KOP zostały zawarte zgodnie z procedurą przewidzianą w Regulaminie udzielania zamówień publicznych i pracy komisji przetargowej w Ministerstwie Zdrowia dla zamówień poniżej 130 tys. zł (art. 2 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 30 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych), ponieważ wartość niniejszych zamówień na usługi jest mniejsza niż wyrażona w złotych równowartość kwoty 80 tys. euro oraz wynosi nie więcej niż 20 proc. wartości zamówienia (wydatek ujęty w Planie zamówień – usługi eksperckie świadczone na rzecz organizacji naborów w ramach

inwestycji D.1.1.1 i D.4.1.1 KPO).

Umowy zlecenia o świadczenie usług ekspertów merytorycznych podpisano po przeprowadzeniu procedury określonej w Regulaminie udzielania zamówień publicznych i pracy komisji przetargowej w Ministerstwie Zdrowia dla zamówień poniżej 130 tys. zł (wydatek nie ujęty w planie zamówień – zgodnie z wnioskiem brak wiedzy o potrzebie wsparcia przez ekspertów na etapie zgłaszania planu). Wykonanie umów potwierdzono protokołami odbioru.

7. Zgodność z przepisami o pomocy publicznej potwierdzono na etapie kontroli miernika D38G.

8. Potwierdzono istnienie w jednostce kontrolowanej procedur w zakresie poważnych nieprawidłowości. W okresie objętym kontrolą, zgodnie z przekazywanymi do IK KPO informacjami (w tym pismo DOI znak OIZKP.90063.1.2026.BP z 26.04.2026 r. z zał.), zidentyfikowano przypadki poważnych nieprawidłowości tj. naruszenie przez OOW zasad udzielania zamówień publicznych, które zgłoszono do Instytucji Koordynującej KPO. IOI MZ realizuje obowiązki wynikające z Rozdziału 6 pkt. 7 Wytocznych w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności tj. przekazywania do IK KPO informacji o poważnych nieprawidłowościach i podwójnym finansowaniu. Ponadto zgodnie z oświadczeniem jednostki kontrolowanej nie zidentyfikowano innych przypadków korupcji/nadużyć finansowych/konfliktu interesów w procesie realizacji wskaźnika.

9. Potwierdzono istnienie w jednostce kontrolowanej procedur monitorowania utrzymania realizacji wskaźnika oraz odpowiedniej sprawozdawczości w tym zakresie.

10. Weryfikacja wydatków poniesionych w ramach realizacji inwestycji.

W ramach wydatków administracyjnych poniesiono wydatki na wynagrodzenia ekspertów zewnętrznych (NFZ) oraz ekspertów zewnętrznych do obsługi prac KOP (dane zanonimizowane). Kwalifikowalność wydatków weryfikowano na próbie opisanej w pkt 11 niniejszej Informacji pokontrolnej.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań państwowej jednostki budżetowej z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 141p ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, za lata 2023, 2024, 2025, z uwzględnieniem I i II korekty za okres 1.01.-31.12.2025 r. oraz z uwzględnieniem sprawozdania za okres od 1 stycznia 2026r. do 31 marca 2026 r., w inwestycji D.4.1.1 wykazano wykonanie wydatków administracyjnych na kwotę 91 714,01 zł, tj. kwotę wynikającą z przedstawionych do kontroli dokumentów źródłowych (m.in. wniosków o udzielenie zamówienia, umów z ekspertami, protokołów odbioru, zestawienia godzinowego pracy ekspertów do obsługi, rachunków, zestawień wydatków, list płac, potwierdzeń przelewów, dekretów księgowych (z uwzględnieniem korekt dokumentów wynikających z pierwotnie błędnej kwalifikacji wydatków pomiędzy inwestycjami IOI MZ).

Na dzień zakończenia kontroli w ostatnim zatwierdzonym wniosku o płatność WoP nr KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-035-01 za okres 1.-28.02 wykazano kwotę 91 714,01 zł. Wniosek za okres 1.-31.03.2026 r. nr KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-036 w. 02 po korekcie w zakresie wartości wydatków administracyjnych rzeczywiście poniesionych do prawidłowej kwoty 91 714,01 zł posiada status do podpisu, na dzień zakończenia kontroli niepodpisany, niezatwierdzony. Należy przekazać do IK KPO formularz sprawozdawczy z informacją o wartości rzeczywiście poniesionych wydatków administracyjnych wynikających z dokumentacji źródłowej.

Wydatki administracyjne zostały ujęte w Planach finansowych i wykazane w sprawozdaniach wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o których mowa w art. 141p ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (z uwzględnieniem korekt sprawozdań). Rozliczenia finansowe prowadzone są zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. W planie ujęto kwotę podatku VAT zgodnie z zapisami Porozumienia w sprawie realizacji reform/inwestycji w ramach planu rozwojowego z dnia 12 maja 2023 r., z uwzględnieniem zmian, w tym Aneksu nr 2. W ramach weryfikowanej próby wydatków nie wykazano podatku VAT, nie wykazano wydatków poniesionych na VAT w sprawozdaniach wydzielonego rachunku dochodów pjb za 2023, 2024, 2025 r. (z uwzględnieniem korekt) oraz I kw. 2026 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli Zespół kontrolujący nie stwierdził podwójnego finansowania wydatków w ramach innego instrumentu pomocowego finansowanego ze środków publicznych. Potwierdzono poniesienie wydatków w okresie kwalifikowalności. Do wydatkowania i rozliczania środków stosowane są zasady wydatkowania i rozliczania przewidziane dla środków publicznych.

13	Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości	1) rozbieżności w zakresie podpisanych umów ze wzorem umowy zamieszczonej w dokumentacji konkursowej; 2) brak procedury wyboru ekspertów. Departament wdrażający poinformował, że w Instrukcji Wykonawczej zatwierdzonej 12.11.2025 r. nie ujęto procedury wyboru ekspertów, ponieważ ich zaangażowanie nie będzie już prowadzone w ramach naborów KPO komponentu D. W związku z powyższym odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych na etapie naborów. Niemniej w sytuacji zidentyfikowania potrzeby zaangażowania ekspertów zewnętrznych do realizacji zadań KPO (dotyczy wszystkich etapów wdrażania) zaleca się realizację zadań w oparciu o opracowaną/zatwierdzoną procedurę dotyczącą realizacji zadań przez ekspertów zewnętrznych, tj. opracowania mechanizmów kontrolnych zapobiegających nieprawidłowościom m.in. w procesie wyboru, zawierania/przedłużania umów; 3) brak weryfikacji na etapie podpisywania umów w systemach SKANER i Arachne. Brak aktualizacji procedur w sposób zapewniający prawidłową weryfikację w systemie ARACHNE, na wszystkich etapach realizacji miernika; 4) przypadki wprowadzania wniosków o płatność do CST z naruszeniem terminów wynikających z IW/ Wytycznych dotyczących sprawozdawczości i monitorowania w ramach planu rozwojowego; 5) błędy w zakresie dokumentacji związanej z pracą ekspertów zewnętrznych (w tym etap wniosków, aneksów do umów, weryfikacji na etapie kwalifikowania wynagrodzeń wg źródeł finansowania); 6) brak przekazanego wniosku o płatność za okres 01-31.03.2026 r.
14	Ocena	Kategoria nr 2 – Wskaźnik D39G został zrealizowany co do zasady w sposób poprawny, ale występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia.
15	Zalecenia pokontrolne ²	1. Rekomendacje zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz mające na celu uniknięcie podobnych błędów w przyszłości: 1) Zaleca się, aby w przyszłych konkursach/naborach dokumentacja konkursowa zamieszczona na stronie internetowej w toku prowadzonego naboru była tożsama z dokumentacją, tj. umową z załącznikami podpisywaną z OOW, zaś zmiany umów powinny być zgodne z art. 204.4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. 2) Jw. pkt 13 niniejszej Informacji pokontrolnej - zaleca się realizację zadań w oparciu o opracowaną/zatwierdzoną procedurę dotyczącą realizacji zadań przez ekspertów zewnętrznych, tj. opracowania mechanizmów kontrolnych zapobiegających nieprawidłowościom m.in. w procesie wyboru, zawierania/przedłużania umów. 3) Należy zapewnić weryfikację w systemach SKANER i Arachne na każdym etapie realizacji inwestycji z uwzględnieniem zaleceń dotyczących weryfikacji w systemach SKANER i ARACHNE wskazanych w kontroli nr KPOD.08.02-IZ.00-0001/23-001. 4) Zaleca się terminowe wprowadzanie formularzy sprawozdawczych/wniosków o płatność do CST2021. 5) Zaleca się dochowanie należytej staranności przy tworzeniu dokumentacji dotyczącej realizacji usług przez ekspertów zewnętrznych. Zaleca się dochowanie należytej staranności w zakresie kwalifikowania wydatków administracyjnych według źródła finansowania. Zaleca się dokonania korekt dokumentacji źródłowej zgodnie z obowiązującymi przepisami, zgodnie z korespondencją mailową Zespołu kontrolującego z Naczelnik Wydziału Inwestycji Systemowych KPO w MZ w trakcie prowadzonej kontroli (w tym email z dnia 17.09.2025 r., odpowiedź z dnia 13.10.2025 r.). 6) Należy przekazać do IK KPO formularz sprawozdawczy z informacją o wartości rzeczywiście poniesionych wydatków administracyjnych wynikających z dokumentacji źródłowej. 2. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych -Zalecenia 1-2, 4-5: zalecenia na przyszłość - Zalecenie 3, 6 niezwłocznie
² Jeśli dotyczy		Celem kontroli jest m.in. wskazanie obszarów wymagających usprawnień oraz poprawa

		funkcjonowania jednostki w ramach realizowanych – poddanych kontroli – zadań, z zamiarem wspierania efektywnego zarządzania. Rekomenduje się poprawę efektywności w zakresie współpracy w ramach prowadzonych kontroli z zespołem kontrolującym, w tym przekazywania dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia kontroli, celem terminowego wykonywania obowiązków na każdym etapie zarządzania KPO w MZ.
16	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	29.04.2026 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. 2. Podmiot kontrolowany ma prawo do zgłoszenia, na piśmie utrwalonym w postaci elektronicznej lub w postaci papierowej, w terminie 14 dni od dnia doręczenia mu informacji pokontrolnej, podpisanych, umotywowanych zastrzeżeń do tej informacji;

ust. 3. Termin, o którym mowa w ust. 2, może być przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. Jeżeli do informacji pokontrolnej nie zgłoszono zastrzeżeń, ostatecznej informacji pokontrolnej nie sporządza się.

Lp.	Imię i Nazwisko	Podpis	Data
1.	Małgorzata Kubiczak kierownik zespołu kontrolującego	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym
2.	Małgorzata Gromadka	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym
3.	Żaklina Wasilewska	Dokument podpisany elektronicznie	Dokument podpisany elektronicznie

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

Zatwierdzam:

Z up. Ministra Zdrowia

Zastępca Dyrektora DNiK

Ernest Bober

Podpisano elektronicznie. Data zgodna z podpisem elektronicznym

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	4375614.18435768.19466146
Nazwa dokumentu	Informacja pokontrolna w zakresie kontroli wskaźnika D39G.pdf
Tytuł dokumentu	Informacja pokontrolna w zakresie kontroli wskaźnika D39G
Sygnatura dokumentu	NKK2.9062.38.2025
Data dokumentu	2026-04-29 19:53:53
Skrót dokumentu	ED8DD62D81ADDE3C415428D3A8ADC772FC73F19E
Wersja dokumentu	1.7
Data podpisu	2026-04-29
Sygnatariusz	Małgorzata Kubiczak
Stanowisko	Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-04-29
Sygnatariusz	ŻAKLINA WASILEWSKA
Stanowisko	Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-04-29
Sygnatariusz	Małgorzata Gromadka
Stanowisko	Starszy Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-04-29

Sygnatariusz	Ernest Bober
Stanowisko	Zastępca Dyrektora
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.132.31.31.
Data wydruku:	2026-04-29 21:35:02
Autor wydruku:	Kubiczak Małgorzata