

**Informacja pokontrolna w zakresie kontroli
nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24 001**

1	Podstawa prawna kontroli	- art. 141h oraz art. 141u 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, IOI – Instytucja odpowiedzialna za realizację inwestycji dla komponentu D. Departament Nadzoru i Kontroli (DNIK)
3	Imiona i Nazwiska osób Kontrolujących	Aneta Pawłowska, Anna Franczuk, Małgorzata Gromadka, Dominika Jackowicz
4	Termin kontroli	25.02.2026 r. – 30.04.2026 (w tym na miejscu: 2-4.03.2026 r.) Ostatni dokument OOW przekazał: 18.05.2026 r.
5	Rodzaj kontroli (kontrola wykonania: w trakcie/na zakończenie)	Kontrola wykonania i weryfikacja wydatków w trakcie realizacji przedsięwzięcia
6	Tryb kontroli (w trakcie/ na zakończenie; planowa; doraźna). Kontrola na miejscu/zdalna.	Kontrola planowa – zdalna oraz na miejscu
7	Nazwa jednostki kontrolowanej	Samodzielny Publiczny Wojewódzki Szpital Zespolony w Szczecinie
8	Adres jednostki kontrolowanej i miejsca, w których przeprowadzono czynności kontrolne ¹	ul. Arkońska 4, 71-455 Szczecin ul. A. Sokółowskiego 11, 70-891 Szczecin
9	Nazwa i numer kontrolowanej inwestycji/przedsięwzięcia oraz wartość umowy/ wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli	Przedsięwzięcie nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24 – pn.: „Wzmocnienie kompetencji onkologicznych w Samodzielnym Publicznym Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Szczecinie poprzez modernizację infrastruktury i zakup nowoczesnej aparatury medycznej, umożliwiających wdrożenie zaawansowanych metod diagnostyki i leczenia chorób onkologicznych”. Wartość umowy: 79 935 393,16 zł Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: wniosek o płatność nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24-002 na kwotę: 4 283 091,27 zł wniosek o płatność nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24-003 na kwotę: 1 044 479,02 zł łącznie na kwotę: 5 327 570,29 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 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 obszaru)	Weryfikacji poddano całość przekazanej na dzień prowadzenia kontroli dokumentacji dotyczącej realizacji przedsięwzięcia. Zbadano 100% wydatków kwalifikowanych z zatwierdzonych Wniosków o płatność nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24-002 oraz KPOD.07.02-IP.10-0052/24-003. Łączna wartość zbadanych wydatków kwalifikowanych w przedsięwzięciu wynosi: 5 327 570,29 zł tj. 5 073 876,48 zł kosztów bezpośrednich oraz 253 693,81 zł kosztów pośrednich. Zbadane wydatki zamieszczono w tabeli poniżej:

¹ O ile są różne

	Wo p		dokumentu		(w zł)	ne (w zł)	/Instalacji
1	2.1	FS 52/03/2025/MA G	2025-03-13	Procesor tkankowy Leica PELORIS 3	894 390,00	828 000,00	Protokół dostawy z dnia 13.03.2025 oraz Protokół instalacji, uruchomienia i szkolenia z dnia 13.03.2025
2	2.2	S24/12/0139	2024-12-19	Skaner preparatów histopatologicznych Leica Aperio GT 450 DX	1 428 444,60	1 322 633,89	Protokół dostawy z dnia 19.12.2025 oraz Protokół instalacji, uruchomienia i szkolenia z dnia 19.12.2024
3	2.3	S24/12/0140	2024-12-19	Stacja do zatapania w parafinie Leica ArcCADIA, Barwiarka Leica SPEKTRA, Nakrywarka SPEKTRA Leica, Mikrotom Leica AUTOCUT (2 szt.)	988 703,99	906 716,66	Protokoły dostawy z dnia 02.12.2025 i 09.12.2025 oraz Protokoły instalacji, uruchomienia i szkolenia z dnia 02.12.2024 i 09.12.2024
4	4.1	3/06/2025/FVS	2025-06-16	Zakup oprogramowania pozwalającego na zautomatyzowanie procesów technologicznych w obrębie Zakładu patomorfologii oraz Prosektorium SPWSZ w Szczecinie.	1 254 713,16	1 020 092,00	Protokół odbioru z dnia 13.06.2025
5	6.1	FVS/45/06/2025	2025-06-09	Tablice dibond 2 szt. i naklejki z laminatem 1000 szt. (materiały do promocji projektu) na podstawie zlecenia z dnia 30.05.2025	2 081,16	1 692,00	Protokół zdawczo- odbiorczy z dnia 09.06.2025
6	1.1	FSUB/001/09/20 25/F	2025-09-09	Budowa budynku na potrzeby Zakładu Patomorfologii zgodnie z umową EP/221/192/2025 i protokołem częściowym wykonanych robót nr 1 za okres od 29.07 do 31.08.2025	600 240,00	488 000,00	Protokół częściowy odbioru wykonanych robót Nr 1 z dnia 04.09.2025
7	1.2	FSUB/004/09/20 25/F	2025-09-22	Budowa budynku na potrzeby Zakładu Patomorfologii zgodnie z umową EP/221/192/2025 i protokołem częściowym wykonanych robót nr 2 za okres od 01.09 do 19.09.2025	608 850,00	495 000,00	Protokół częściowy odbioru wykonanych robót Nr 2 z dnia 22.09.2025
8	5.2	0015/7/2025	2025-07-31	Sprawowanie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w branży sanitarnej przy realizacji inwestycji pn. Budowa budyńku na potrzeby Zakładu Patomorfologii w ramach umowy AT/UA/7/2025 za okres 07.07.2025 do 31.07.2025	6 447,57	5 241,93	Protokół potwierdzający wykonanie usług przez inspektora nadzoru inwestorskiego w branży instalacji sanitarnych z dnia 31.07.2025
9	5.5	0006/9/2025	2025-09-01	Sprawowanie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w branży sanitarnej przy realizacji inwestycji pn. Budowa budyńku na potrzeby Zakładu Patomorfologii w ramach umowy AT/UA/7/2025 za okres 01.08.2025 do 31.08.2025	7 995,00	6 500,00	Protokół potwierdzający wykonanie usług przez inspektora nadzoru inwestorskiego w branży instalacji sanitarnych z dnia 01.09.2025
Razem:					5 791 865,48	5 073 876,48	

Kontrola postępowań przeprowadzonych zgodnie z PZP, została oparta na podstawie odrębnej próby. W ramach kontroli prawidłowości PZP wybrano:

- „Budowa budynku na potrzeby Zakładu Patomorfologii w SPWSZ w Szczecinie przy ul. A. Sokołowskiego 11, w granicach działki nr 2/15 z obrębu 4015 w formule „zaprojektuj i wybuduj”, znak sprawy: EP/220/61/2024
- Dostawa, instalacja i uruchomienie sprzętu diagnostycznego wraz z modernizacją pracowni RTG dla SPWSZ w Szczecinie w ramach przedsięwzięcia pn. „Wzmocnienie kompetencji onkologicznych w Samodzielnym Publicznym Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Szczecinie poprzez modernizację infrastruktury i zakup nowoczesnej aparatury medycznej, umożliwiających wdrożenie zaawansowanych metod diagnostyki i leczenia chorób onkologicznych” zgodnie z wnioskiem KPOD.07.02-IP.10-0052/24 w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO)”, znak sprawy: EP/220/63/2025.

W ramach kontroli prawidłowości zamówień zrealizowanych poniżej 130 tys. zł zbadano postępowanie na:

- Sprawowanie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w branży sanitarnej przy realizacji inwestycji pn.: Budowa budynku na potrzeby Zakładu Patomorfologii w SPWSZ w Szczecinie przy ul. A. Sokołowskiego 11, w granicach działki nr 2/15 z obrębem 4015, w formule „zaprojektuj i wybuduj”, nr ogłoszenia 2025-99508-234719 (zgodnie z zasadą konkurencyjności),
- Zaprojektowanie, wydrukowanie i dostarczenie do siedziby Zamawiającego dwóch tablic informacyjnych oraz 1000 szt. naklejek samoprzylepnych w ramach realizacji projektu (na podstawie rozeznania rynku).

Ponadto zespół kontrolny przeprowadził w dniach 2-4.03.2026 r. oględziny na miejscu realizacji projektu w Samodzielnym Publicznym Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym: ul. A. Sokołowskiego 11, 70-891 Szczecin (lokalizacja 1) oraz ul. Arakońska 4, 71-455 Szczecin (lokalizacja 2). Z przeprowadzonych oględzin sporządzono protokół z dn. 03.03.2026 r.

Kontrolą objęto w szczególności:

- Umowa nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24/KPO/91/2025/178 z dnia 23.05.2025 r., o objęcie wsparciem ze środków planu rozwojowego Przedsięwzięcia pn. „Wzmocnienie kompetencji onkologicznych w Samodzielnym Publicznym Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Szczecinie poprzez modernizację infrastruktury i zakup nowoczesnej aparatury medycznej, umożliwiających wdrożenie zaawansowanych metod diagnostyki i leczenia chorób onkologicznych”;
- Wniosek o objęcie przedsięwzięcia wsparciem KPOD.07.02-IP.10-0052/24 suma kontrolna: FEEB5DE93B265C4AC09D779408C56D00 - data złożenia wniosku: 2024-12-02 - wersja po uzupełnieniach: 2025-02-26;
- Wnioski o płatność:
 - KPOD.07.02-IP.10-0052/24-001 Zaliczkowy, Sprawozdawczy za okres: 07.10.2024 r. - 07.10.2024 r., data złożenia: 17.06.2025 r. (zatwierdzony);
 - KPOD.07.02-IP.10-0052/24-002 Rozliczający zaliczkę, Sprawozdawczy za okres: 08.10.2024 r. - 31.07.2025 r., data złożenia: 17.09.2025 r. (zatwierdzony);
 - KPOD.07.02-IP.10-0052/24-003 Rozliczający zaliczkę, Zaliczkowy, Refundacyjny, Sprawozdawczy za okres: 01.08.2025 r. - 08.10.2025 r., data złożenia 19.11.2025 r. (zatwierdzony);
- Oświadczenie OOW z dnia 02.04.2026 r. o ataku cyberprzestępczym na system informatyczny SPWSZ;
- Oświadczenia OOW w zakresie:
 - Braku podwójnego finansowania z dnia 2.03.2026 r.,
 - Braku nadmiernej rekompensaty z dnia 2.03.2026 r.,
 - Kontroli prowadzonych przez inne podmioty na przedsięwzięciu z dnia 2.03.2026 r.,
 - Realizacji wskaźników produktu z dnia 2.03.2026 r.,
 - Odpisów amortyzacyjnych z dnia 2.03.2026 r.,
 - Przestrzegania zasad horyzontalnych UE (w tym: zasada zrównoważonego rozwoju, zasada równości szans i niedyskryminacji, zasada długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki UE, zasada uniwersalnego projektowania i racjonalnych usprawnień, zasada DNSH) z dnia 2.03.2026 r.,
 - Realizacji zasady dostępności z dnia 30.04.2026 r.,
 - Wykorzystania infrastruktury, sprzętu do celów przedsięwzięcia z dnia 23.04.2026 r.,
 - Kosztów pośrednich z dnia 23.04.2026 r. wraz wyjaśnieniem z dnia 28.04.2026 r.,
 - O braku pomocy publicznej i wygenerowanego dochodu z dnia 04.05.2026 r.,
 - Wyboru trybu postępowania KPO z dnia 22.04.2026 r. wraz z uzupełnieniem z 30.04.2026 r.,
- Umowa nr 160000742230008/03-08-23-21 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej z dnia 30.12.2022 r. wraz z aneksem nr 198-RY27 z dnia 29.12.2025 r.;
- Umowa nr WZ-II.3031.6/5/2025 z dnia 07.05.2025 r. w sprawie udzielenia

		dotacji celowej pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a SPWSZ w Szczecinie, na wydatki niekwalifikowane związane z realizacją przedsięwzięcia pn. „Wzmocnienie kompetencji onkologicznych w Samodzielnym Publicznym Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Szczecinie poprzez modernizację infrastruktury i zakup nowoczesnej aparatury medycznej, umożliwiającą wdrożenie zaawansowanych metod diagnostyki i leczenia chorób onkologicznych”, dofinansowanego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) wraz z Aneks nr 1; • Potwierdzenie otwarcia dedykowanego rachunku bankowego pod projekt w Banku Pekao S.A. nr rachunku 78 1240 6292 1111 0010 7358 5010; • Wyciągi bankowe: 1/2025-20/2025 (za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.) z rachunku nr: 78 1240 6292 1111 0010 7358 5010 (Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna); • Dowody księgowe (faktury, protokoły odbioru, potwierdzenia przelewów wykazane w tabeli); • Dokumentacja OT przyjęcia środków trwałych do użytkowania zakupionego sprzętu dla wydatków rozliczonych wnioskiem o płatność nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24-002-03; • Karty środków trwałych; • Kartoteka inwentarzowa – wykaz analityczny, wg źródeł finansowania; • Umowa nr EP/221/192/2025 z dnia 29.05.2025 zawarta na budowę budynku na potrzeby Zakładu Patomorfologii z SPWSZ w Szczecinie przy ul. A. Sokołowskiego 11, wraz z aneksami nr 1-3; • Oświadczenia o posiadaniu prawa do dysponowania nieruchomością na cele budowlane (z dnia 27.11.2024 r.); • Decyzja nr 65/25 z dnia 29.01.2025 r. - Pozwolenie na budowę budynku na potrzeby Zakładu Patomorfologii w SPWSZ w Szczecinie; • Kosztorys inwestorski - planowane koszty prac projektowych i robót budowlanych określone w programie funkcjonalno-użytkowym zgodnie z przedmiotem zamówienia pt.: Budowa budynku na potrzeby Zakładu Patomorfologii w Szczecinie, przy ul. A. Sokołowskiego 11, w granicach działki nr 2/15 z obrębu 4015 w formule „zaprojektuj i wybuduj” wraz z PFU; • Dziennik Budowy nr 271/25 z dnia 08.04.2025 r. (pierwszy wpis z dnia 04.08.2026 r., ostatni wpis z dnia 27.02.2026 r.); • Protokoły częściowe odbioru wykonywanych robót do umowy nr EP/221/192/2025 z dnia 29.05.2025 r., dotyczące budowy budynku na potrzeby Zakładu Patomorfologii w SPWSZ w Szczecinie; • Umowa nr AT/UA/7/2025 zawarta w dniu 07.07.2025 r. na sprawowanie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w branży sanitarnej; • Protokoły potwierdzające wykonanie usług przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego branży instalacji sanitarnych do umowy nr AT/UA/7/2025 z dnia 07.07.2025 r.; • Dokumentacja dotycząca postępowania na „Sprawowanie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w branży sanitarnej przy realizacji inwestycji pn.: Budowa budynku na potrzeby Zakładu Patomorfologii w SPWSZ w Szczecinie przy ul. A. Sokołowskiego 11” o numerze ogłoszenia o zamówieniu: 2025-99508-234719 z dnia 11.07.2025 r.; • Dokumentacja postępowania na usługę wykonania 2 tablic informacyjnych oraz 1000 szt. naklejek samoprzylepnych; • Zarządzenie nr 140 Dyrektora SPWSZ w Szczecinie z dnia 31.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulamin udzielania zamówień publicznych; • Zmiana nr 1 do Zarządzenia nr 140 Dyrektora SPWSZ w Szczecinie z dnia 31.12.2025 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych; • Zarządzenie Dyrektora Nr 26/2021 z dnia 31.03.2021 r. dotyczące wprowadzenia do stosowania „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza od kwoty 130 000 zł w SPWSZ w Szczecinie; • Zmiana nr 1 do Zarządzenia Dyrektora nr 26/2021 z dnia 31.03.2025 r. dotyczące wprowadzenia do stosowania „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza od kwoty 130 000 zł w SPWSZ w Szczecinie; • Regulamin zgłaszania naruszeń prawa i ochrony sygnalistów w SPWSZ w Szczecinie wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 117/2024 z dnia
--	--	---

		16.10.2024 r. w sprawie wprowadzenia mechanizmów zgłaszania naruszeń prawa ich ewidencji ochrony osób dokonujących zgłoszeń; • Instrukcja Sporządzania, Obiegu i kontroli Dokumentów w SPWSZ w Szczecinie wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 128/2021 z dnia 28.12.2021 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów w SPWSZ w Szczecinie; • Zarządzenie Dyrektora nr 73/2025 z dnia 30.05.2025 dotyczące Powołania Zespołu ds. realizacji projektu Nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24 wraz ze Zmianą nr 1, • Zakres obowiązków członków Zespołu ds. realizacji projektu Nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24 (załącznik Nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Nr 73 z dnia 30.05.2025 r.); • Zarządzenie Dyrektora nr 163/2024 z dnia 31.12.2024 r. w sprawie stosowania Zasad (Polityki) Rachunkowości w SPWSZ w Szczecinie; • Zmiana 15 z 17.06.2025 r. do Zarządzenia Dyrektora nr 107A/2014 dotycząca zasad ewidencji księgowej oraz procedury postępowania w zakresie prowadzenia projektu; • Notatki służbowe SPWSZ w Szczecinie z dnia 12.06.2025 r. i z dnia 5.12.2025 r. z przeprowadzenia analizy ryzyka nadużyć finansowych oraz oceny adekwatności mechanizmów kontrolnych; • Polityka Bezpieczeństwa Danych Osobowych w Samodzielnym Publicznym Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Szczecinie z dnia 19.10.2022 r.; • Zarządzenie Dyrektora nr 109/2022 z dnia 19.10.2022 r. w sprawie aktualizacji Polityki Bezpieczeństwa Danych Osobowych oraz Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym Służącym do Przetwarzania Danych Osobowych w SPWSZ Szczecinie; • Instrukcja Zarządzania Systemem Informatycznym Służącym do Przetwarzania Danych Osobowych w Samodzielnym Publicznym Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Szczecinie z dnia 19.10.2022 r.; • Zarządzenie Dyrektora nr 1/2026 z dnia 07.01.2026 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania wzoru umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych; • Instrukcja postępowania w sytuacji wystąpienia incydentu bezpieczeństwa informacji bądź naruszenia ochrony danych osobowych z dnia 19.10.2022 r.; • Polecenie Służbowe Dyrektora nr 22/2025 dotyczące Zgłaszania naruszeń ochrony danych osobowych z dnia 23.05.2025 r.; • Regulamin zgłaszania naruszeń prawa oraz ochrony sygnalistów w SPWSZ w Szczecinie wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 117/2024 z dnia 16.10.2024 r. w sprawie wprowadzenia mechanizmów zgłaszania naruszeń prawa ich ewidencji ochrony osób dokonujących zgłoszeń; • Instrukcja Sporządzania, Obiegu i kontroli Dokumentów w SPWSZ w Szczecinie wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 128/2021 z dnia 28.12.2021 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów w SPWSZ w Szczecinie; • Regulamin Monitoringu Wizyjnego w SPWSZ w Szczecinie; • Wydruki z wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu 52/24 (wydatki po podpisaniu umowy z OOW) w tym: 070-1-01-132, 070-1-01-136, 070-1-04-136, 070-1-08-132, 081-03-1-04-136, 081-03-1-11-136, 081-03-1-08-136, 081-03-1-01-136, 081-03-1-09-136, 131-02, 203-11, 243-03, 845-136, Pk 12001 z 01.12.2025 r., • Korespondencja z OOW za pośrednictwem poczty elektronicznej, Dokumenty w zakresie DNSH: • OOW jest wpisany w rejestr BDO (baza danych o produktach i opakowaniach oraz gospodarowania odpadami) pod nr 000028674 (wpis z dnia 02.07.2018 r.); • oświadczenie OOW z dnia 02.03.2026 r. o przestrzeganiu podczas realizacji przedsięwzięcia zasady „niewyrządzania znaczącej szkody” – „Do No Significant Harm” (DNSH); sprawozdanie roczne z realizacji przedsięwzięcia zgodnie z zasadą DNSH (Do No Significant Harm) na dzień 31.12.2025 r. • oświadczenie wykonawcy robót budowlanych, że materiały budowlane przekazane do zatwierdzenia Zamawiającemu wnioskami materiałowymi w
--	--	---

		okresie 12.09.2025-31.12.2025 nie zawierają azbestu ani substancji SVHC (z dnia 30.04.2026 r.); - Aneks nr 2 z dnia 18.09.2025 r. do umowy z wykonawcą robót budowlanych wprowadzający Załącznik nr 11 do Umowy pn.: „Załącznik w zakresie realizacji zasady DNSH”; - karty przekazania odpadów (w zakresie rozbiórki: gruz betonowy, gruz ceglany, odpady zmieszane, azbest oraz wytwarzane odpady w wyniku świadczenia usługi robót budowlanych); - oświadczenie wykonawcy z dnia 31.01.2026 r. o recyklingu - w zakresie gospodarki w obiegu zamkniętym; - w zakresie dostaw sprzętów medycznych: - certyfikaty producenta potwierdzające, iż przedmiot zamówienia został wyprodukowany przy zastosowaniu systemu zarządzania produkcją zgodnego z dyrektywami i/lub normami dotyczącymi ekologii, energooszczędności, przy zastosowaniu normy ISO 14001, - karty gwarancyjne, instrukcje obsługi, protokoły przekazania i szkolenia, raporty serwisowe, - protokoły montażu, instalacji i uruchomienia aparatury, sprzętu, wyposażenia oraz infrastruktury IT, - w zapisach OPZ wskazano wymogi: w okresie gwarancji przeglądy raz w roku wraz z wymianą części zużywalnych zgodnie z zaleceniami producenta, przedmiot dostawy posiada dokument dopuszczający do obrotu zgodny z wymogami ustawy z dnia 7 kwietnia 2022 r. O wyrobach medycznych (Dz. U. Z 2022 r., poz. 974 z późn. zm.), przeglądy wykonywane przez autoryzowany serwis producenta, - deklaracja zgodności UE, unikalny numer rejestracyjny DE-MF-000021943 dla procesora tkankowego Peloris 3 producent LEICA, - deklaracja zgodności UE, ProduktNumber: 23SAMSWDXIVD dla Skanera preparatów histopatologicznych Aperio GT 450 DX, - deklaracja zgodności UE: Automatyczna barwiarka do szkiełek- Pojedynczy numer ReQistration DE-MF-000021943, Zautomatyzowana nakrywarka - Pojedynczy numer ReQistration DE-MF-000021943, Mikrotom - Numer w rejestrze DE-MF-000021943, - Decyzja nr 286/25 z 02.12.2025 r. Zachodniopomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Szczecinie zezwalającą na uruchamianie medycznej pracowni rentgenowskiej (pomieszczenie 1.34) do celów rentgenodiagnostyki, zlokalizowanej w Szpitalu Wojewódzkim w Szczecinie Zdunowie przy ul. Alfreda Sokołowskiego 11; - Decyzja nr 287/25 z 02.12.2025 r. Zachodniopomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Szczecinie zezwalającą na uruchamianie i stosowanie aparatu rentgenowskiego do celów rentgenodiagnostyki; - Instrukcja postępowania z odpadami - data wydania 06.03.2025 r.; - umowy jakie zawarł OOW na przekazanie odpadów medycznych, stałych, resztek pokonsumpcyjnych, medycznych - zakaźnych, specjalnych; - sprawozdanie o wytworzonych odpadach i o gospodarowaniu odpadami za 2025 rok (nr sprawozdania: 2025/WO/000028674/1/1). 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 16.02.2026 r. W systemach zweryfikowano również strony umów w ramach weryfikowanych postępowań pzp/poniżej 130 000 zł.
12	Ustalenia kontroli:	
1. Zgodność rzeczowa realizacji przedsięwzięcia. Potwierdzono zgodność rzeczową realizacji przedsięwzięcia w ramach zatwierdzonych wniosków o płatność, gdzie poziom realizacji przedsięwzięcia wynosi 6,66 % w stosunku do całego projektu. Wartość kosztów kwalifikowalnych projektu wynosi 79 935 393,16 zł, na dzień kontroli zbadano wydatki kwalifikowalne w wysokości 5 327 570,29 zł. OOW przedstawił w ostatnim złożonym wniosku o płatność nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24-006-01 poziom realizacji w wysokości 30,61 %. Należy zintensyfikować realizację przedsięwzięcia celem uniknięcia ryzyka niezrealizowania projektu w terminie.		

Przedsięwzięcie jest realizowane w ramach Inwestycji D1.1.1 Modernizacja infrastruktury centrów opieki wysokospecjalistycznej i innych podmiotów leczniczych; wskaźnik D13G Szpitale Krajowej Sieci Onkologicznej, w których przeprowadzono inwestycje infrastrukturalne lub dla których zakupiono sprzęt medyczny. Głównym celem przedsięwzięcia jest wzmocnienie kompetencji onkologicznych w Samodzielnym Publicznym Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Szczecinie poprzez modernizację infrastruktury i zakup nowoczesnej aparatury medycznej, umożliwiających wdrożenie zaawansowanych metod diagnostyki i leczenia chorób onkologicznych.

Badane w ramach próby wydatki dokonywane były zgodnie z zakresem przedsięwzięcia określonym w zał. 1.1a do Wniosku o objęcie wsparciem, który jest załącznikiem do umowy nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24/KPO/91/2025/178 ze środków Krajowego Planu Rozwojowego - Przedsięwzięcie pn. „Wzmocnienie kompetencji onkologicznych w Samodzielnym Publicznym Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Szczecinie poprzez modernizację infrastruktury i zakup nowoczesnej aparatury medycznej, umożliwiających wdrożenie zaawansowanych metod diagnostyki i leczenia chorób onkologicznych”.

Inwestycja została wybrana do przyznania pomocy w ramach naboru nr KPOD.07.02-IP.10-001/24, jest realizowana zgodnie z założeniami konkursowymi, zawiera niezbędną dokumentację. Zgodnie z umową o objęcie wsparciem planowana całkowita wartość Przedsięwzięcia (koszty kwalifikowalne) finansowana przez IOI ze środków KPO wynosi 79 935 393,16 zł. Kontrola odbyła się w trakcie realizacji przedsięwzięcia.

Stan realizacji wskaźników zaplanowanych do osiągnięcia wg ostatniego zatwierdzonego wniosku o płatność KPOD.07.02-IP.10-0052/24-003 na dzień kontroli, przedstawiał się następująco:

- Wskaźniki produktu:
 - Powierzchnia całkowita wybudowanego Zakładu Patomorfologii SPWSZ – wartość docelowa 1 408,00 m²/stopień realizacji 0 %;
 - Powierzchnia całkowita zmodernizowanej powierzchni pracowni RTG – wartość docelowa 45,00 m²/stopień realizacji 0 %;
 - Powierzchnia całkowita przebudowanego budynku na potrzeby oddziału onkologicznego SPWSZ - wartość docelowa 2 492,00 m²/stopień realizacji 0 %;
 - Liczba zakupionych i zmodernizowanych wyrobów medycznych i wartości niematerialnych i prawnych - wartość docelowa 55 szt. /stopień realizacji 18,18 %;
 - Liczba zakupionych specjalistycznych mebli medycznych - wartość docelowa 44 szt. /stopień realizacji 0,00 %;
 - Liczba zakupionych mebli niemiedycznych - wartość docelowa 653 szt. /stopień realizacji 0,00 %;
 - Liczba zakupionej infrastruktury dotyczącej informatyzacji - wartość docelowa 81 szt. /stopień realizacji 0,00 %;
- Wskaźnik rezultatu:
 - Pojemność nowych lub zmodernizowanych placówek opieki zdrowotnej – wartość docelowa 128 310,00 osoby/rok; stopień realizacji 0%;
 - D12G.R3 Umowa podpisana między szpitalem a Ministerstwem Zdrowia na zakup sprzętu medycznego i przeprowadzenie inwestycji infrastrukturalnych – wartość docelowa 1 szt.; stopień realizacji 100%;
 - Rozpoczęcie realizacji świadczeń w obszarze leczenia zabiegowe chirurgiczne dla nowych grup nowotworów SOLO - wartość docelowa 4 szt.; stopień realizacji 0%;
 - Zwiększenie zakresu funkcjonalnego kluczowego sprzętu w onkologii polegające na dostosowaniu narzędziowym - wartość docelowa 3 szt.; stopień realizacji 0%;
 - Wymiana przez Wnioskodawcę wyeksploatowanego kluczowego sprzętu wykorzystywanego w onkologii - wartość docelowa 3 szt.; stopień realizacji 0%.

OOW zgodnie z wnioskiem o objęcie wsparcia w Zadaniu 1 SPWSZ w Szczecinie planował przebudowę budynku „A” na potrzeby oddziału onkologicznego. OOW w dniu 24.10.2025 r. złożył oświadczenie o odstąpieniu od umowy nr EP/221/162/2025 (roboty budowlane budynek „A”) z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy. Tempo prowadzonych robót było zbyt wolne w stosunku do zatwierdzonych harmonogramów realizacji przedsięwzięcia i zaczęło zagrażać terminowej realizacji projektu. Zadanie to zostało zgłoszone do wyłączenia z projektu Formularzem zmian zakresu rzeczowego i finansowego z dnia 7.11.2025 r.

OOW otrzymał zgodę warunkową IOI MZ na zaproponowaną zmianę wyrażoną pismem z dnia 18.03.2026 r. znak: OISKP2.9020.63.2025.JŻ, jednocześnie IOI wezwał OOW do złożenia propozycji wykorzystania środków pozostałych po wyłączeniu z kwalifikowalności i zakresu projektu zadania 1 dotyczącego Modernizacji budynku „A” na potrzeby oddziału onkologicznego oraz zadania 6 dotyczącego opracowania dokumentacji projektowej dla budynku „A” oraz zaproponowanie sposobu zrealizowania wszystkich wskaźników przedstawionych w wniosku o dofinansowanie. Wskaźniki realizacji projektu (produktu):

Powierzchnia całkowita wybudowanego Zakładu Patomorfologii SPWSZ

Powierzchnia całkowita zmodernizowanej powierzchni pracowni RTG

Powierzchnia całkowita przebudowanego budynku na potrzeby oddziału onkologicznego SPWSZ, a w szczególności wskazanie jak rezygnacja z poz.1.3. pn. Modernizacji budynku „A” wpłynie na zrealizowanie całego projektu.

OOW w dniu 03.04.2026 r. złożył stosowne uzupełnienia i wyjaśnienia:

Konieczność aktualizacji zakresu projektu wynika z braku możliwości zakończenia w terminie właściwym dla KPO modernizacji budynku „A” na potrzeby oddziału onkologicznego, czego przyczyną są okoliczności wykonawcze, w tym niewystarczający postęp robót oraz konieczność odstąpienia od umowy z Generalnym Wykonawcą.

OOW podtrzymuje wolę realizacji modernizacji budynku „A” ze środków własnych do dnia 26 listopada 2027 r., tj. w okresie obowiązywania wydanej pozytywnej OCI. Z uwagi na aktualne uwarunkowania formalne, organizacyjne i finansowe zadanie to będzie realizowane w późniejszym okresie, poza ramami czasowymi właściwymi dla rozliczenia przedsięwzięcia w ramach KPO.

Szpital wniósł o przeznaczenie środków uwolnionych po wyłączeniu budynku „A” na zakup aparatury i wyposażenia przewidzianych w pozytywnej OCI nr 005407. Jednocześnie OOW poinformował, że sprzęt i wyposażenie objęte proponowaną zmianą zostaną dostarczone do SPWSZ w Szczecinie w terminie umożliwiającym ich rozliczenie zgodnie z wymaganiami KPO, tj. do dnia 30 czerwca 2026 r.

Część uwolnionych środków OOW przeznaczy na wykonanie robót dodatkowych w ramach budowy Zakładu Patomorfologii (związanych z infrastrukturą chłodniczą). W toku realizacji robót budowlanych dotyczących budowy Zakładu Patomorfologii ujawniła się konieczność

wykonania robót dodatkowych polegających na przebudowie układu chłodzenia celem zwiększenia przepływu czynnika chłodniczego oraz przebudowie technologii źródła chłodu celem zwiększenia jego wydajności (pierwotnie do Umowy z Wykonawcą przyjęto szacunkową moc chłodniczą budynku na poziomie 90 kW, docelowe rzeczywiste zapotrzebowanie budynku wynosi około 210 kW). Szacunkowa wartość ww. robót dodatkowych wynosi 2,895 mln zł. Zakres ten mieści się w zadaniu objętym przedsięwzięciem, tj. „Budowa Zakładu Patomorfologii wraz z pełnym wyposażeniem technologicznym oraz możliwością prowadzenia diagnostyki molekularnej”. OOW uzyskał zgodę IOI na zmianę dotyczącą zwiększenia dofinansowania dla budowy Zakładu Patomorfologii o dodatkowe 6.490.972,78 netto.

W zakresie realizacji wskaźników:

- Powierzchnia całkowita wybudowanego Zakładu Patomorfologii SPWSZ,

Wskaźnik ten zostanie osiągnięty na poziomie założonym we wniosku o dofinansowanie, w terminie do dnia 30 czerwca 2026 r.

- Powierzchnia całkowita zmodernizowanej powierzchni pracowni RTG,

Wskaźnik ten również zostanie osiągnięty na poziomie założonym we wniosku o dofinansowanie, w terminie do dnia 30 czerwca 2026 r.

- Powierzchnia całkowita przebudowanego budynku na potrzeby oddziału onkologicznego SPWSZ,

Wskaźnik ten nie zostanie osiągnięty w właściwym dla realizacji przedsięwzięcia w ramach KPO, tj. do dnia 30 czerwca 2026 r. - realizacja do 27.11. 2027 roku z wykorzystaniem środków własnych Szpitala (dotyczy budynku „A”).

W Formularzu zmian złożonym 30.04.2026 r. OOW zawniósł o wykreślenie wskaźnika Powierzchnia całkowita przebudowanego budynku na potrzeby oddziału onkologicznego SPWSZ -Wartość docelowa - ogółem 2 492,0000 m² - wskaźnik produktu nr 4 przypisany do Zadania 1 Koszt 1.3. Modernizacja budynku „A” na potrzeby oddziału onkologicznego.

W Formularzu zmian z 30.04.2026 r. oraz 12.05.2026 r. wskazał propozycję wykorzystania środków pozostałych po wyłączeniu z kwalifikowalności projektu Zadania 1 Modernizacji budynku „A”.

SPWSZ w Szczecinie zadeklarował osiągnięcie pozostałych wskaźników (Powierzchnia całkowita wybudowanego Zakładu Patomorfologii SPWSZ, Powierzchnia całkowita zmodernizowanej powierzchni pracowni RTG) w terminie właściwym dla KPO.

Pozostałe wskaźniki realizacji projektu zostaną zrealizowane w planowanej wysokości, proponowane przesunięcie części zakresu rzeczowego na aparaturę i wyposażenie z OCI nr 005407 pozwoli po akceptacji IOI na zwiększenia ich wartości docelowej.

Zgodnie z komunikatem IOI MZ zamieszczonym na stronie internetowej z dnia 06.03.2026 r. w sprawie zasad i terminów realizacji przedsięwzięć w ramach Krajowego Programu Odbudowy i Zwiększania Odporności, OOW w dniu 18.03.2026 r. złożył pismo o wyrażenie zgody IOI MZ na wydłużenie terminów realizacji przedsięwzięcia, tj. o wydłużenie terminów realizacji przedsięwzięcia w następującym zakresie:

- do dnia 30 czerwca 2026 r. – w zakresie realizacji rzeczowej,

- do dnia 31 października 2026 r. – w zakresie dokonania ostatecznych płatności na rzecz wykonawców, oddanie od użytkowania i uruchomienia infrastruktury wspartej w wyniku realizacji przedsięwzięcia.

Zgodnie z mailem z dnia 08.05.2026 r. od opiekuna projektu zaproponowane rozwiązania są analizowane przez IOI i czekają na akceptację Dyrekcji DOI. Na dzień przeprowadzenia kontroli wnioski są procedowane w IOI MZ. Zakres zmian będzie zweryfikowany na etapie kontroli na zakończenie.

Istnieje ryzyko nie osiągnięcia wskaźnika własnego „Powierzchnia całkowita przebudowanego budynku na potrzeby oddziału onkologicznego SPWSZ” zgodnie z ramami czasowymi właściwymi dla rozliczenia przedsięwzięcia z KPO tj. do 30.06.2026 r. - OOW wskazał termin osiągnięcia do dnia 27.11.2027 r. zgodnie zakończeniem modernizacji budynku „A” z wykorzystaniem środków własnych Szpitala.

Na dzień kontroli OOW złożył wniosek o aneks do umowy o objęcie wsparciem, jest on procedowany przez IOI MZ. Zaleca się uregulowanie zmian w zakresie realizacji rzeczowej i finansowej przedsięwzięcia z instytucją IOI MZ.

Osiągnięcie wskaźników oraz zakres zmian zostaną zweryfikowane na etapie kontroli na zakończenie realizacji przedsięwzięcia. Data osiągnięcia docelowej wartości wskaźników: 30.06.2026 r.

W trakcie kontroli na miejscu w dniu 03.03.2026 r. Zespół Kontrolny przeprowadził oględziny zakupionego wyposażenia umożliwiającego modernizację infrastruktury medycznej, służącego do prawidłowej realizacji projektu oraz poprawnego funkcjonowania infrastruktury wytworzonej w wyniku realizacji projektu. W trakcie kontroli na miejscu Zespół Kontrolny przeprowadził oględziny Zakładu Patomorfologii przy ul. Alfreda Sokołowskiego 11. Inwestycja na dzień 03.03.2026 r, znajdowała się w stanie surowym zamkniętym, zamontowano stolarkę okienną i drzwiową. Na dzień kontroli prowadzone były prace elewacyjne, m. in. ocieplenie i wykończenie ścian zewnętrznych. Wewnątrz budynku trwały równoległe prace instalacyjne i wykończeniowe. Na dzień kontroli prace budowlane związane z budową Zakładu Patomorfologii realizowano zgodnie z harmonogramem.

2. Kwalifikowalność poniesionych wydatków i prawidłowość rozliczeń finansowych.

Potwierdzono kwalifikowalność poniesionych wydatków i prawidłowość rozliczeń finansowych.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że:

Prawa i obowiązki Ostatecznego Odbiorcy Wsparcia (OOW) określono w umowie o objęcie przedsięwzięcia wsparciem nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24/KPO/91/2025/178 podpisanej w dniu 23.05.2025 r.

Zgodnie z umową o objęcie przedsięwzięcia wsparciem planowana całkowita wartość przedsięwzięcia (koszty kwalifikowalne) finansowane przez IOI ze środków KPO wynosi 79 935 393,16 zł.

Zgodnie z § 6 pkt. 5 umowy: okres kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się w dniu następującym po dniu ogłoszenia, zgodnie z art. 9 ust. 5 ustawy o Krajowej Sieci Onkologicznej, wykazu szpitali, w którym Wnioskodawca został zakwalifikowany na dany poziom SOLO tj. od dnia 26 lipca 2024 r. do dnia 30 czerwca 2026 r. W § 2.2 umowy wskazano okres realizacji przedsięwzięcia od dnia 07.10.2024 r. do dnia 30.06.2026 r.

Wydatki poniesiono od marca 2025 roku do września 2025 roku tj. w okresie kwalifikowalności wydatków.

Wydatki objęte próbą zweryfikowano pod kątem spełniania zasad kwalifikowalności: wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym we wniosku/umowie o objęcie wsparciem, ujęte we wnioskach o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu, ujęte we wnioskach o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych usług i dostaw, wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją, przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o objęcie wsparciem. Wszystkie zweryfikowane wydatki spełniają te zasady. Kwalifikowalność wydatków została zbadana w 100% z wydatków zatwierdzonych wniosków o płatność nr 002 i 003.

OOW przedłożył wnioski o płatność rozliczające wydatki:

- KPOD.07.02-IP.10-0052/24-002-03 wydatki kwalifikowalne: 4 283 091,27 zł
- KPOD.07.02-IP.10-0052/24-003-02 wydatki kwalifikowalne: 1 044 479,02 zł

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją, w tym wyciągami z rachunku bankowego 78 1240 6292 1111 0010 7358 5010 potwierdzono wpływ zaliczek i refundacji:

- 10.07.2025 r. kwota 9 861 012,46 zł zaliczka
- 29.01.2026 r. kwota 18 918 148,74 zł zaliczka
- 29.01.2026 r. kwota 49 737,09 zł refundacja

Zwrot niewykorzystanych zaliczek:

- 07.10.2025 r. kwota 4 567 972,80 zł
 - 24.11.2025 r. kwota 15 206,46 zł (plus odsetki w kwocie 666,00 zł) zwrócone z konta środków własnych OOW.
- Łącznie OOW otrzymał zaliczki na kwotę 24 195 981,94 zł plus refundację w kwocie 49 737,09 zł.

OOW zaliczkę na kwotę 18 918 148,74 zł z dnia 29.01.2026 r. rozliczył we wniosku o płatność 006 (wniosek w trakcie oceny IOI MZ).

Wniosek o płatność nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24-006-01 data złożenia: 30.04. 2026 r. OOW otrzymane zaliczki rozliczył w terminie.

Powyższe jest zgodne z załącznikiem nr 4.2 (Harmonogram płatności) do umowy nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24/KPO/91/2025/178 z dnia 29.04.2026 r.

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity netto (w zł)	Wydatki kwalifikowane (WoP 002 - 003)
ZADANIE 1 - Wykonanie robót budowlanych - budowa Zakładu Patomorfologii, modernizacja pracowni RTG, Przebudowa budynku „A” na potrzeby oddziału onkologicznego	47 812 123,71	983 000,00
ZADANIE 2 - Zakup środków trwałych	19 770 127,40	3 057 350,55
ZADANIE 3 - Zakup infrastruktury dotyczącej informatyzacji	288 781,12	0
ZADANIE 4 - Zakup wartości niematerialnych i prawnych	5 268 739,41	1 020 092,00
ZADANIE 5 - Zakup usługi pełnienia nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych	1 529 172,19	11 741,93
ZADANIE 6 - Zakup usług zewnętrznych	1 460 002,04	1 692,00
ZADANIE 7 - Koszty pośrednie	3 806 447,29	253 693,81
	79 935 393,16	5 327 570,29

Nie przekroczono limitów wartości kosztów zadań zaplanowanych w umowie o objęcie wsparciem:

- Wydatki na promocję i informację zaplanowano na kwotę 47 094,13 zł (co stanowi 0,06 % kosztów kwalifikowalnych projektu) – na dzień prowadzenia kontroli poniesiono 1 692,00 (faktura nr FVS/45/06/2025 z dnia 16.07.2025 r.);
 - Koszty pośrednie – stawka ryczałtowa określona na poziomie 5 % rzeczywiście poniesionych wydatków kwalifikowalnych bezpośrednich (na wartość kosztów pośrednich składają się min. wydatki na: wynagrodzenie osobowe koordynatora projektu oraz personelu zaangażowanego w zarządzanie, rozliczanie, monitorowanie projektu i prowadzenie wszelkich działań administracyjnych, koszty usług zewnętrznych, koszty eksploatacyjne, materiały biurowe).
- Zgodnie z oświadczeniami OOW z dnia 23.04.2026 r. wraz z wyjaśnieniem z dnia 28.04.2026 r. oraz przekazaną dokumentacją, w tym pomocniczą ewidencją - tabelą z kategoriami poniesionych kosztów pośrednich potwierdzono, że w ramach kwoty wydatków pośrednich wykazanych w złożonych wnioskach o płatność nie uwzględniono wydatków przedstawionych do rozliczenia w ramach kosztów bezpośrednich. W ramach kosztów pośrednich nie rozliczano niekwalifikowanego podatku VAT (oświadczenie o braku podwójnego finansowania z dnia 02.03.2026 r.).
- Koszty amortyzacji i koszty pośrednie nie stanowią kosztów uzyskania przychodu.

- Zachowana została zasada zakazu podwójnego finansowania.

WoP	Razem	Koszty bezpośrednie	Koszty pośrednie
KPOD.07.02-IP.10-0052/24-001	0,00	0,00	0
KPOD.07.02-IP.10-0052/24-002	4 283 091,27	4 079 134,55	203 956,72
KPOD.07.02-IP.10-0052/24-003	1 044 479,02	994 741,93	49 737,09
	5 327 570,29	5 073 876,48	253 693,81 (5%)

Wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność zostały rzeczywiście poniesione, o czym świadczą dowody źródłowe będące w posiadaniu OOW - faktury, protokoły odbioru wraz z dowodami dokonania zapłat – wyciągami bankowymi z rachunku bankowego prowadzonego na potrzeby obsługi Projektu nr 78 1240 6292 1111 0010 7358 5010 oraz potwierdzeniami przelewów z rachunku bankowego OOW 57 1240 6292 1111 0010 7358 3739 tj. rachunku, z którego ponoszono wydatki przed dniem podpisania umowy o objęcie wsparciem. SPWSZ w Szczecinie jest obowiązany do prowadzenia rachunkowości w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości. W związku z realizacją projektu KPOD.07.02-IP.10-0052/24 pn.: „Wzmocnienie kompetencji onkologicznych w Samodzielnym Publicznym Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Szczecinie poprzez modernizację infrastruktury i zakup nowoczesnej aparatury medycznej, umożliwiających wdrożenie zaawansowanych metod diagnostyki i leczenia chorób onkologicznych” w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności i zgodnie ze Zmianą 15 do Zarządzenia nr 107A/2014 z dnia 17.06.2025 Dyrektora SPWSZ w Szczecinie dotyczącego zasad ewidencji księgowej oraz procedury postępowania w zakresie prowadzenia projektów celowych, OOW stosuje wyodrębnioną ewidencję księgową. Wydatki poniesione przed podpisaniem umowy o objęcie wsparciem czyli przed 23.05.2025 r. zostały zaewidencjonowane na koncie środków trwałych w budowie zakupionych ze środków własnych, następnie po otrzymaniu refundacji zostały przeksięgowane na konto projektu: środki trwałe w budowie współfinansowane ze środków UE.

Zapisy w księgach są zgodne z dekretem znajdującą się na fakturach. Zapisy księgowe identyfikują datę zapisu, kwotę wydatku, datę i sposób płatności. Ewidencja księgowa prowadzona jest za pomocą systemów informatycznych. Przedstawione przez OOW dokumenty, w szczególności: faktury VAT, protokoły odbioru zgodne są z dokumentami zamieszczonymi w systemie CST2021. Przedstawione wyciągi bankowe/potwierdzenia realizacji transakcji wskazują na poniesienie wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność.

Faktury zostały opatrzone informacją o współfinansowaniu projektu ze środków KPO ze wskazaniem numeru umowy. W opisie faktur wskazano rodzaj zadania, opis wydatku i kategorię kosztu, nr umowy z wykonawcą, tryb udzielenia zamówienia, wykaz załączonych dokumentów, wyszczególnienie wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych projektu. Faktury zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Zgodnie z oświadczeniem OOW (z dnia 04.01.2026) przekazane środki nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu.

W badanych wnioskach o płatność nie ujęto kosztów amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Zgodnie z oświadczeniem OOW z dnia 09.02.2026 r. w ramach przedsięwzięcia zaliczono do kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne od wartości środka trwałego pomniejszając uprzednio wartość środka trwałego o otrzymane dofinansowanie. Potwierdzono na podstawie przedłożonej dokumentacji, w tym: Kart środków trwałych, Kartoteki inwentarzowej wg źródeł finansowania, wydruków z konta 070_Umorzenie środków trwałych dla źródeł związanych z projektem tj. 132 (środki własne - KUP), 133 (środki z tytułu dofinansowania w ramach dotacji z Urzędu Marszałkowskiego – NKUP) oraz 136 (środki UE z KPO – NKUP) oraz PK nr 12001 z datą księgowania 01.12.2025 r.

OOW przedstawił oświadczenie (2.03.2026 r.), iż zaliczono do kosztów uzyskania przychodu odpisy amortyzacyjne od wartości środka trwałego, pomniejszając uprzednio wartość środka trwałego o otrzymane dofinansowanie.

Zgodnie z zapisami umowy OOW zobowiązany jest do składania Wniosku o Płatność nie rzadziej niż raz na 3 miesiące licząc od momentu zawarcia Umowy. OOW składa pierwszy Wniosek o Płatność, będący podstawą wypłaty pierwszej transzy wsparcia, zgodnie z § 7 ust. 7. OOW składa kolejne wnioski o płatność za okresy rozliczeniowe, zgodnie z harmonogramem płatności, o którym mowa w § 4 ust. 4 w terminie do 10 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego. Terminy składania wniosków o płatność określone są w Harmonogramie Płatności.

Umowa nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24/KPO/91/2025/178 została zawarta w dniu 23.05.2025 r.

WoP nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24-001 za okres: 07.10.2024 r. - 07.10.2024 r., data złożenia: 17.06.2025 r. (zatwierdzony 25.06.2025 r.);

WoP nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24-002 za okres: 08.10.2024 r. – 31.07.2025 r., data złożenia: 18.09.2025 r. (zatwierdzony 30.10.2025 r.);

WoP nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24-003 za okres: 01.08.2025 r. – 08.10.2025 r., data złożenia 19.11.2025 r. (zatwierdzony 19.01.2026 r.);

Wnioski złożone w terminie, dane wykazane we wnioskach o płatność są zgodne ze stanem faktycznym.

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.
Potwierdzono zgodność realizacji przedsięwzięcia z przepisami UE i krajowymi, w tym zgodność z zasadami określonymi dla postępowań o udzielenie zamówień publicznych/procedur konkurencyjnych.

Kontrolą objęta była dokumentacja dotycząca postępowań, do których zastosowano przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych (PZP) w trybie przetargu nieograniczonego na:

„Budowa budynku na potrzeby Zakładu Patomorfologii w SPWSZ w Szczecinie przy ul. A. Sokołowskiego 11, w granicach działki nr 2/15 z obrębem 4015 w formule „zaprojektuj i wybuduj”, znak sprawy: EP/220/61/2024.

„Dostawa, instalacja i uruchomienie sprzętu diagnostycznego wraz z modernizacją pracowni RTG dla SPWSZ w Szczecinie w ramach przedsięwzięcia pn. „Wzmocnienie kompetencji onkologicznych w Samodzielnym Publicznym Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Szczecinie poprzez modernizację infrastruktury i zakup nowoczesnej aparatury medycznej, umożliwiających wdrożenie zaawansowanych metod diagnostyki i leczenia chorób onkologicznych” zgodnie z wnioskiem KPOD.07.02-IP.10-0052/24 w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO)”, znak sprawy: EP/220/63/2025.

W postępowaniu znak sprawy: EP/220/63/2025 zawarto umowy: na zadanie 1 i 3 w dniu 22.10.2025 r. i na zadanie 2 w dniu 13.10.2025 r. z terminem ich realizacji do 4 tygodni od daty zawarcia umowy. Zamawiający do dnia zakończenia kontroli nie zamieścił ogłoszeń o wykonaniu umów. Powyższe jest uchybieniem art. 448 ustawy PZP, który stanowi, że Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2. Powyższe uchybienie nie skutkuje nałożeniem korekty finansowej.

Zaleca się, aby Zamawiający niezwłocznie zamieścić ogłoszenie o wykonaniu umów.

W pozostałym zakresie przedmiotowe postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości skutkujących zastosowaniem korekty finansowej.

W związku z planowaną zmianą wyłączenia z kwalifikowalności wydatków z zakresu projektu Zadania nr 1 (modernizacja budynku: A”) i przeniesieniem oszczędności na Budowę Zakładu Patomorfologii, OOW wskazał wykonanie robót dodatkowych. Powyższa zmiana nie była weryfikowana na etapie badania postępowania. W sytuacji akceptacji wniosków o zmiany i podpisanie aneksu do umowy z OOW, zakres zmian umowy z wykonawcą zostanie zbadany na etapie kontroli na zakończenie.

Dodatkowo zbadano zamówienia o wartości poniżej 130 000 zł (jedno zgodnie z zasadą konkurencyjności oraz jedno w procedurze zapytania ofertowego).

Przedmiotem pierwszego zamówienia jest Sprawowanie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w branży sanitarnej przy realizacji inwestycji pn.: Budowa budynku na potrzeby Zakładu Patomorfologii w SPWSZ w Szczecinie przy ul. A. Sokołowskiego 11, w granicach działki nr 2/15 z obrębem 4015, w formule „zaprojektuj i wybuduj”, ogłoszonego w Bazie Konkurencyjności pod nr 2025-99508-234719; ID 234719 w dniu 26.06.2025 r. Zamawiający dokonał prawidłowego wyboru wykonawcy, wypełnił obowiązki określone w umowie dotacji zgodnie z Załącznikiem nr 14 Procedurą przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień zgodnie z zasadą konkurencyjności do Umowy o objęcie wsparciem oraz dokumentacji naborowej. Postępowanie o udzielenie zamówienia w ramach Projektu prowadzono z zachowaniem zasady konkurencyjności określonej w Załączniku nr 2.2. do Regulaminu wyboru - Szczegółowe warunki uznania wydatków za kwalifikowalne w ramach inwestycji Inwestycja D1.1.1 „Rozwój i modernizacja infrastruktury centrów opieki wysokospecjalistycznej i innych podmiotów leczniczych” - Rozdział 1 Ogólne warunki kwalifikowalności wydatków, pkt 5 Zasada konkurencyjności. Zgodnie z Notatką służbową z szacowania wartości zamówienia z dnia 23.06.2025 r. ustalono wartość zamówienia na poziomie 83 600 zł jako średnia arytmetyczna cen netto uzyskanych w odpowiedzi na zapytanie ofertowe do trzech oferentów.

OOW nie dokonał podziału zamówienia - oszacowania jego wartości dla poszczególnych Zadań, by doprowadzić do zaniżenia wartości szacunkowej. Zachowano minimalny termin składania ofert w przypadku dostaw i usług, który wynosi 7 dni. Treść ogłoszenia została opublikowana w Bazie Konkurencyjności w dniu 26.06.2025 r. z terminem składania ofert do dnia 04.07.2025 r. 11:00:00. Na podstawie Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z zasadą konkurencyjności z dnia 07.07.2025 r. złożono jedną ofertę, oferowana cena 78 000 zł netto/95 940 zł brutto.

Złożona oferta została poddana ocenie w zakresie warunków oraz kryteriów (kryterium ceny 100%), określonych w zapytaniu ofertowym z dnia 26.06.2025 r., w tym ocenie wystąpienia konfliktu interesów zgodnie z zasadą konkurencyjności. OOW w dniu 07.07.2025 r. podpisał umowę nr AT/UA/7/2025 r. na sprawowanie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w branży sanitarnej, zgodną z opisem przedmiotu zamówienia i spełniającą warunki udziału w postępowaniu na łączną cenę 78 000 zł netto.

Zawiadomienie o rozstrzygnięciu ogłoszenia zostało zamieszczone na stronie w Bazie Konkurencyjności Funduszy Europejskich w dniu 11.07.2025 r. Zamawiający przeprowadził i udokumentował postępowanie zgodnie z zapisami Załącznika nr 14 Procedurą przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień zgodnie z zasadą konkurencyjności do Umowy o objęcie wsparciem.

Przedmiotem drugiego zamówienia jest zaprojektowanie, wydrukowanie i dostarczenie do siedziby Zamawiającego dwóch tablic informacyjnych oraz 1000 szt. naklejek samoprzylepnych w ramach realizacji projektu. OOW w zakresie realizacji ZADANIA 6 - zakup usług zewnętrznych związanych z promocją projektu zaplanował wydatki kwalifikowane na poziomie 47 094,13 zł.

Zamawiający przeprowadził postępowanie na podstawie Zarządzenia Dyrektora Nr 26/2021 z dnia 31.03.2021 r. dotyczącego wprowadzenia do stosowania „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza od kwoty 130 000 zł w SPWSZ w Szczecinie w części dotyczącej zamówień publicznych o wartości przekraczającej kwotę 8 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 50 000 zł. (§6 Regulaminu).

Zgodnie z §2 Regulaminu w SPWSZ w Szczecinie sporządzono w dniu 30.05.2025 r. Wniosek o zakup dostaw, usług i robót budowlanych, których wartość jest mniejsza od kwoty 130 000 zł na projekt, produkcję i dostawę 2 szt. Tablic informacyjnych i 1000 szt. naklejek.

Zgodnie z Notatką z dnia 30.05.2025 r. z przeprowadzonych czynności w zamówieniu publicznym o wartości przekraczającej kwotę 8 000,00 i mniejszej od kwoty 130 000,00 pkt. 3 - Uzasadnienie zamówienia: jego wartość została ustalona na kwotę 1692,00 zł netto. Ustalenia wartości

szacunkowej zamówienia dokonano w dniu 27.05.2025 r. na podstawie wysłanych zapytań w formie e-mail do 7 potencjalnych wykonawców (średnia z przedstawionych ofert). We wskazanym w zapytaniu terminie ofertę złożyło 5 wykonawców. Zastosowane kryterium: cena 100%. Wybrano ofertę wykonawcy, który złożył ofertę najkorzystniejszą cenowo 2 081,16 zł brutto. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano wykonawcom biorącym udział w postępowaniu. Zamawiający przedstawił zlecenie zawarte 30.05.2025 r. na realizację usługi, fakturę FVS/45/06/2025 z dnia 09.06.2025 r. zgodne z przedmiotem zamówienia. Do celów kontroli przekazano FVS/45/06/2025 z dnia 09.06.2025 r. na kwotę zgodną z ofertą oraz protokół odbioru z dnia 09.06.2025 r. – bez zastrzeżeń Zamawiający przeprowadził i udokumentował postępowanie zgodnie z zapisami załącznika 4.9 do Umowy z OOW (Rozdział 1 pkt 5.7).

5. Zgodność z przepisami dotyczącymi udzielania pomocy publicznej / pomocy de minimis (jeśli dotyczy)

Przedsięwzięcie nie jest objęte pomocą publiczną w rozumieniu art. 107 ust. 1 traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

Zgodnie z art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) aby wsparcie stanowiło pomoc publiczną, muszą zaistnieć łącznie nzw. przesłanki:

1. W projekcie występuje transfer środków publicznych/państwowych - TAK – środki pochodzące z KPO, są uznawane za środki publiczne/państwowe.
2. Wsparcie musi przynosić przedsiębiorstwu korzyść ekonomiczną, przy czym za przedsiębiorcę w rozumieniu przepisów o pomocy publicznej uznawany jest każdy podmiot prowadzący działalność gospodarczą bez względu na jego formę prawną, czy utworzono go w celu przynoszenia zysków – NIE - Zgodnie ze stanowiskiem UOKiK, działalność szpitali publicznych w ramach umów z NFZ nie powinna być traktowana jako działalność gospodarcza. Jest ona bowiem finansowana praktycznie w całości przez państwo w ramach systemu solidarnościowego, zaś same usługi są świadczone nieodpłatnie.
3. Przysporzona korzyść musi mieć charakter selektywny i zakłócać lub grozić zakłóceniem konkurencji – TAK - dofinansowanie w ramach KPO przyznawane jest dla konkretnego podmiotu w wyniku procedury konkursowej – ma więc charakter selektywny. Zakłócenie konkurencji wynika z lepszej sytuacji beneficjenta, którego działalność podlega dofinansowaniu.
4. Środek pomocy musi mieć wpływ na handel wewnątrznijny, przy czym za wpływ na wymianę handlową pomiędzy państwami członkowskimi uznaje się co najmniej prawdopodobieństwo wpływu na taką wymianę. – NIE - Biorąc pod uwagę charakter i zakres planowanego przedsięwzięcia, nie wydaje się prawdopodobne, aby udzielone wsparcie miało jakikolwiek wpływ na handel wewnątrznijny. Takie stanowisko podziela również Komisja Europejska, która zauważa, że brak wpływu na wymianę handlową dotyczy zwłaszcza niewielkich szpitali, usytuowanych w małych miejscowościach, zapewniających mieszkańcom tych miejscowości szeroki zakres usług podstawowej opieki zdrowotnej. Komisja zauważa też, że w przypadku podstawowych usług opieki zdrowotnej ważnymi czynnikami są język, którym posługują się pracownicy szpitali, a także obowiązujący system ubezpieczeń zdrowotnych, który ułatwia świadczeniobiorcom z jednego państwa członkowskiego korzystanie z tych usług. Z praktyki decyzyjnej KE wynika, że usługi podstawowej opieki medycznej są świadczone zwykle na niewielkim obszarze geograficznym i konkurencja między podmiotami świadczącymi te usługi ma charakter lokalny, a zatem zazwyczaj brak jest wpływu na wymianę handlową między państwami członkowskimi [Decyzja KE z 29 kwietnia 2015 r. w sprawie SA.37432 - Finansowanie szpitali publicznych w regionie Hradec Kralove].

Zważywszy na powyższe, a także zgodnie z konkluzjami zawartymi w pkt 24-25 Zawiadomienia Komisji Europejskiej w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (2016/C 262/01), należy uznać, że w przypadku niniejszego przedsięwzięcia nie występuje pomoc publiczna.

Wnioskowane przedsięwzięcie nie stanowi również pomocy de minimis w rozumieniu przepisów Rozporządzenia Komisji 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis oraz Rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 29 września 2022 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów na lata 2021-2027.

Zgodnie z Regulaminem wyboru Przedsięwzięcia § 6 ust. 4 wsparcie przyznane na realizację przedsięwzięcia dotyczy wyłącznie działań realizowanych w ramach umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia, co OOW potwierdził w oświadczeniu z dnia 04.05.2026 r. oraz w Studium Wykonalności stanowiącym załącznik do Wniosku o Dofinansowanie podpisanym dnia 26.02.2025 r. o niewystępowaniu pomocy publicznej. OOW w dniu 23.04.2026 r. oświadczył, że wytworzona infrastruktura, zakupiony w ramach przedsięwzięcia sprzęt oraz aparatura medyczna wykorzystywane są zgodnie z celami przedsięwzięcia określonymi w umowie o objęcie wsparciem.

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

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

OOW stosuje wewnętrzne procedury oraz mechanizmy dotyczące zapobiegania konfliktowi interesów, korupcji, nadużyciom przy realizacji przedsięwzięcia.

Powyższe definiuje:

Regulamin zgłaszania naruszeń prawa i ochrony sygnalistów w SPWSZ w Szczecinie wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 117/2024 z dnia 16.10.2024 r. w sprawie wprowadzenia mechanizmów zgłaszania naruszeń prawa ich ewidencji ochrony osób dokonujących zgłoszeń.

Instrukcja Sporządzania, Obiegu i kontroli Dokumentów w SPWSZ w Szczecinie wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 128/2021 z dnia 28.12.2021 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów w SPWSZ w Szczecinie.

Zasady (Polityka) Rachunkowości w SPWSZ w Szczecinie wprowadzana Zarządzeniem Dyrektora nr 163/2024 z dnia 31.12.2024 r. w sprawie stosowania „Zasad (Polityki) Rachunkowości w SPWSZ w Szczecinie.

Zarządzenie Dyrektora Nr 73/2025 z dnia 30.05.2025 r.) dotyczącego Powołania Zespołu ds. realizacji projektu Nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24 wraz z Zakresem obowiązków członków Zespołu ds. realizacji projektu Nr KPOD.07.02-IP.10-0052 stanowiącym Załącznik nr 1 do Zarządzenia

Dyrektora Nr 73 z dnia 30.05.2025 r.

Zarządzenie nr 140 Dyrektora SPWSZ w Szczecinie z dnia 31.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulamin udzielania zamówień publicznych
Zmiana nr 1 do Zarządzenie nr 140 Dyrektora SPWSZ w Szczecinie z 31.12.2025 r. sprawie wprowadzenia Regulamin udzielania zamówień publicznych.

OOW przeprowadził analizę ryzyka nadużyć finansowych oraz ocenił adekwatności mechanizmów kontrolnych, realizując tym samym obowiązek wynikający z § 4 pkt.14 Umowy nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24/KPO/91/2025/178. Stosowane mechanizmy kontrolne wdrożone w SPWSZ w Szczecinie oparte są na przepisach PZP, polityce rachunkowości oraz rozdzielnosci obowiązków. Całość procesu wspiera pełna ścieżka audytu obejmująca: nadzór prawny, rzetelną dokumentację odbiorów, kontrola merytoryczna i formalno-rachunkowa.

Na stronie internetowej SZWSZ w Szczecinie <https://www.spwsz.szczecin.pl/kontakt/zglaszanie-naruszen> dostępne są informacje o sposobie zgłaszania naruszeń prawa, w tym w szczególności o podejrzeniach korupcji, konflikcie interesów oraz nadużyciach finansowych związanych z działalnością jednostki, w tym również w ramach realizacji przedsięwzięć finansowanych ze środków publicznych, w tym KPO.

Zgodnie z oświadczeniem OOW z dnia 02.03.2026: „nie pozyskano innych niż zadeklarowano we wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem źródeł finansowania w wysokości łącznie wyższej niż 100% wydatków kwalifikowalnych przedsięwzięcia lub części przedsięwzięcia, co naruszałoby zasadę zakazu podwójnego finansowania”.

7. Zgodność z zasadami horyzontalnymi UE, w tym m.in.: zasadą zrównoważonego rozwoju-racjonalnym wykorzystywaniem zasobów naturalnych, zasadą równości szans i niedyskryminacji
Potwierdzono realizację przedsięwzięcia zgodnie z zasadami horyzontalnymi UE. Projekt realizuje zasadę zrównoważonego rozwoju poprzez podejście ograniczające zużycie energii i wody oraz dobór technologii i materiałów pod kątem wydajności energetycznej i minimalnego wpływu na środowisko zarówno na etapie wdrożenia projektu jak i eksploatacji wybudowanego obiektu, zastosowano rozwiązania ograniczające odpady i optymalizujące zużycie materiałów (w tym mechanizmy umożliwiające recykling odpadów budowlanych) poprzez postawienie Wykonawcy w ramach umowy o roboty budowlane ww. wymogów. Budowa nowoczesnego Zakładu Patomorfologii oraz kompleksowa modernizacja istniejącej infrastruktury medycznej ma na celu trwałe ulepszenie jakości świadczeń zdrowotnych. Dzięki wdrożeniu nowoczesnych technologii diagnostycznych i terapeutycznych, projekt będzie miał trwały wpływ na standardy leczenia, zwłaszcza w zakresie chorób onkologicznych. Leczenie szpitalne jest dostępne dla szerokiego spektrum pacjentów, nie tylko z regionu zachodniopomorskiego, ale i całego kraju. Przeprowadzona modernizacja przyczyniła się do zlikwidowania barier architektonicznych i funkcjonalnych wobec osób starszych, osób z niepełnosprawnościami oraz pacjentów o ograniczonej samodzielności. Budynek Zakładu Patomorfologii będzie posiadał: bezprogowe przejścia, wejście do budynku z poziomu terenu, ciągi komunikacyjne: szerokie korytarze, antypoślizgowe posadzki bez wzorów powodujących złudzenia optyczne, dźwigi dostosowane dla osób niepełnosprawnych, stanowisko parkingowe dla niepełnosprawnych.
OOW złożył oświadczenia z dnia 02.03.2026 r. oraz z dnia 28.04.2026 r. o realizacji zasad horyzontalnych oraz realizacji zasady dostępności w ramach przedsięwzięcia nr KPOD.07.02-IP.10-0052/24.
8. Zgodność z zasadą „niewyrządzania znaczącej szkody środowisku” (DNSH – „do no significant harm”)
Dokumentacja konkursowa zawierała wymóg złożenia oświadczeń oraz wyjaśnień przez wnioskodawcę w zakresie realizacji przedsięwzięcia zgodnie z zasadą DNSH.
Ocena zasady DNSH – Załącznik nr 1.2 do Wzoru Wniosku CST:
 1. Łagodzenie zmian klimatu,
 2. Adaptacja zmian klimatu,
 3. Zrównoważone wykorzystanie ochrona zasobów wodnych i morskich,
 4. Gospodarka o obiegu zamkniętym, w tym zapobieganie powstawaniu odpadów i recykling,
 5. Zapobieganie zanieczyszczeniom powietrza, wody lub gleby i jego kontrola,
 6. Ochrona i odbudowa bioróżnorodności i ekosystemów.

W trakcie kontroli zweryfikowano dokumentację wskazaną w pkt 11 niniejszej Informacji pokontrolnej w zakresie spełnienia zasady DNSH-lista dowodów.

OOW w dniu 02.03.2026 r. złożył Oświadczenie o przestrzeganiu podczas realizacji przedsięwzięcia zasady „niewyrządzania znaczącej szkody” – „Do No Significant Harm” (DNSH).

W jednostce wprowadzono Instrukcję postępowania z odpadami - data wydania 06.03.2025 r. w sprawie wprowadzenia zasad postępowania z odpadami wytwarzanymi w SPWSZ w Szczecinie.

OOW przedstawił listę dowodów potwierdzającą spełnienie zasady DNSH w zakresie robót budowlanych: zapisy umowy z Wykonawcą (EP/221/192/2025 z 29.05.2025 r.) regulują i nakładają obowiązek na wykonawcę utrzymanie terenu budowy w należytym stanie, prowadzenia robót w sposób zapewniający uniknięcie zanieczyszczenia odpadami stałymi jak i ciekłymi w tym nie dopuszczania do zanieczyszczenia środowiska gruntowo-wodnego, dokumentowania sposobu gospodarowania odpadami (kopie dokumentów potwierdzających sposób gospodarki odpadami Wykonawca będzie zobowiązany dołączając do dokumentacji odbiorowej), przekazania Zamawiającemu wszelkich certyfikatów, deklaracji zgodności, atestów na wbudowane materiały przed ich wbudowaniem, Aneks nr 2 z dnia 18.09.2025 r. do umowy z wykonawcą nakłada konieczność wykonania umowy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego oraz przestrzegania zasad polityk unijnych w tym z zachowaniem zasady „nieczynienia poważnych szkód dla środowiska” (DNSH) - dodano Załącznik nr 11 do Umowy pn.: „Załącznik w zakresie realizacji zasady DNSH”. Wykonawca okazał karty przekazania odpadów (w zakresie rozbiórki: gruz betonowy, gruz ceglany, odpady zmieszane, azbest oraz wytwarzane odpady w wyniku świadczenia usługi robót budowlanych), Wykonawca złożył oświadczenie w dniu 31.01.2026 r. o recyklingu – o prowadzeniu gospodarki w obiegu zamkniętym.

OOW posiada certyfikaty producenta potwierdzające, iż przedmiot zamówienia został wyprodukowany przy zastosowaniu systemu zarządzania produkcją zgodnego z dyrektywami i/lub normami dotyczącymi ekologii, energooszczędności, przy zastosowaniu normy ISO 14001, deklaracje

zgodności UE, protokoły montażu, instalacji i uruchomienia aparatury, sprzętu, wyposażenia oraz infrastruktury IT potwierdzającą spełnienie zasady DNSH dla posiadanych sprzętów. OOW przedstawił karty gwarancyjne, instrukcje obsługi, protokoły przekazania i szkolenia, raporty serwisowe. Instytucja uzyskała pozwolenie Zachodniopomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Szczecinie na uruchamianie medycznej pracowni rentgenowskiej do celów rentgenodiagnostyki, zlokalizowanej w Szpitalu Wojewódzkim w Szczecinie Zdunowie przy ul. Alfreda Sokołowskiego 11 oraz uruchamianie i stosowanie aparatu rentgenowskiego do celów rentgenodiagnostyki. OOW posiada umowy na przekazywanie odpadów, w tym: umowa na wywóz odpadów medycznych, stałych, resztek pokonsumpcyjnych, medycznych - zakaźnych, specjalnych, karty przekazania odpadów, prowadzi wydruki kart ewidencji odpadów. OOW jest wpisany w rejestr BDO (baza danych o produktach i opakowaniach oraz gospodarowania odpadami) pod nr 000028674. SPWSZ w Szczecinie dopełnił obowiązku sprawozdawczego składając w dniu 05.03.2026 r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego sprawozdanie o wytworzonych odpadach i o gospodarowaniu odpadami za 2025 rok (nr sprawozdania: 2025/WO/000028674/1/1).

W badanych dokumentach nie przedstawiono analizy wrażliwości. Zgodnie z Zawiadomieniem 2021/C 373/01 (Wytyczne techniczne dotyczące weryfikacji infrastruktury pod względem wpływu na klimat w okresie 2021–2027) (Dz.U.EU.C.2021.373.1) OOW zobowiązany jest do dokonania analizy wrażliwości. Zgodnie z informacją pozyskaną z departamentu odpowiedzialnego za realizację inwestycji OOW jest obowiązany do złożenia analizy wraz z raportem końcowym (zgodnie z § 8 Umowy z OOW Monitorowanie i sprawozdawczość) i listą dowodów (dowodami) najpóźniej wraz z wnioskiem o płatność końcową. Ocena analizy wrażliwości zostanie zweryfikowana na etapie kontroli na zakończenie przedsięwzięcia. OOW przedstawił sprawozdanie roczne z realizacji przedsięwzięcia zgodnie z zasadą DNSH (Do No Significant Harm) (na podstawie umowy o dofinansowanie § 8. Monitorowanie i sprawozdawczość ust. 11) na dzień 31.12.2025 r. Sprawozdanie złożone po terminie wskazanym przez IOI MZ tj. po 04.05.2026 r. (data zamieszczenia w CST 18.05.2026 r.).

OOW jest zobowiązany do opracowywania raportu końcowego co najmniej na 14 dni przed złożeniem wniosku o płatność końcową, wymóg wynikający z par. 8 p. 11 umowy z OOW. Raport końcowy zostanie poddany weryfikacji na etapie kontroli na zakończenie realizacji przedsięwzięcia.

9. Prawdliwość realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

Potwierdzono prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

Zgodnie z § 14 umowy OOW zobowiązuje się realizować działania informacyjne i promocyjne zgodnie z art. 34 ust. 2 rozporządzenia RRF oraz Strategią Promocji i Informacji oraz Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, stanowiącą załącznik nr 4.4 do Umowy.

Materiały promocyjne zostały przygotowane zgodnie ze Strategią Promocji i Informacji, Księgą Identyfikacji Wizualnej KPO wskazaną w § 14 Umowy oraz zaleceniami IOI. Informacja o realizacji Przedsięwzięcia jest dostępna na stronie internetowej Szpitala: <https://spwsz.szczecin.pl/>, w mediach społecznościowych Szpitala, prasie lokalnej oraz na stronie YouTube. Sprzęt medyczny zakupiony w ramach Przedsięwzięcia został oznakowany naklejkami z informacją o dofinansowaniu zakupu ze środków UE w ramach KPO oraz zamontowano tablice informacyjne (jedna przy ul. Arkońskiej 4, druga przy ul. A. Sokołowskiego 11). Zgodnie z wytycznymi IOI-MZ przekazano sprawozdanie z realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

Dokumentacja przedsięwzięcia, zgodnie z pismem z MZ z dnia 09.01.2026 r. powinna być oznakowana według Księgi Identyfikacji Wizualnej KPO wraz z zastosowaniem 4 znaku logotypu MZ. Dokumentacja przekazana przez Szpital powstała przed otrzymaniem pisma z dnia 09.01.2026 r. dotycząca odbioru robót, zamówienia na nadzór inwestorski w branży sanitarnej oraz zamówienia na tablice informacyjne i naklejki, jako 4 logotyp zawiera logotyp SPWSZ w Szczecinie. Od dnia przekazania pisma IOI MZ w zakresie wytycznych Informacji i promocji, OOW realizuje zalecenia Instytucji.

10. Prawdliwość przechowywania dokumentacji projektowej i zapewnienie ścieżki audytu.

Potwierdzono prawidłowość przechowywania dokumentacji projektowej i zapewnienie ścieżki audytu.

OOW złożył stosowne oświadczenie oraz dokumenty potwierdzające archiwizację dokumentacji zgodnie z umową i obowiązującym prawem oraz zapewnienia ścieżkę audytu.

OOW posiada regulacje wewnętrzne dotyczące przechowywania dokumentacji: zapisy w Zmianie nr 1 do Zarządzenia Dyrektora nr 73/2025 z dnia 30.05.2025 r. dotyczącego Powołania Zespołu ds. realizacji projektu, zgodnie z którym „wdraża obowiązki wynikające z Umowy w zakresie przechowywania, w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji, wszelkich danych i dokumentów związanych z realizacją przedsięwzięcia, przekazywania IOI oraz innym podmiotom uprawnionym do prowadzenia kontroli lub audytu na ich żądanie, wszelkich dokumentów i informacji związanych z realizacją Przedsięwzięcia i niezbędnych do wykazania Komisji Europejskiej osiągnięcia Wskaźników.

OOW oświadczył, że przechowuje dokumenty w wydzielonych teczkach/segregatorach oznaczonych: KPO D1.1.1 – ONKOLOGIA – Nr umowy KPOD.07.02-IP.10-0052/24/KPO/91/2025/178, w zamykanych szafach i pomieszczeniach, gdzie dostęp mają tylko osoby upoważnione.

Dokumentacja i kopie w formie elektronicznej przechowywane są na dysku, do którego dostęp mają osoby z odpowiednimi uprawnieniami.

Miejsmem przechowywania dokumentacji bieżącej są komórki organizacyjne SPWSZ w Szczecinie, w których członkowie Zespołu wykonują zadania projektowe. Po zakończeniu projektu oraz po zatwierdzeniu rozliczeń dokumentacja wytworzona w ramach poszczególnych obszarów zostanie przekazana protokolarnie do Archiwum Zakładowego SPWSZ w Szczecinie, jako miejsca archiwizacji końcowej, z zachowaniem układu rzeczowego i spisu zdawczo-odbiorczego. Zgodnie z § 7 Zmiany nr 1 do Zarządzenia Dyrektora nr 73/2025 dokumentację projektu przechowuje się przez okres wskazany w § 11 umowy tj. 5 lat od 31 grudnia następującego po zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową.

OOW posiada procedury regulujące zasady przetwarzania danych osobowych oraz stosowane środki techniczne i organizacyjne ochrony danych:

- Polityka Bezpieczeństwa Danych Osobowych w Samodzielnym Publicznym Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Szczecinie 1 z dnia 19.10.2022 r.,
- Instrukcja Zarządzania Systemem Informatycznym Służącym do Przetwarzania Danych Osobowych w Samodzielnym Publicznym Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Szczecinie z dnia 19.10.2022 r.,
- Zarządzenie Dyrektora nr 109/2022 z dnia 19.10.2022 r. w sprawie aktualizacji Polityki Bezpieczeństwa Danych Osobowych oraz Instrukcji

Zarządzania Systemem Informatycznym Służącym do Przetwarzania Danych Osobowych w SPWSZ Szczecinie,

- Zarządzenie Dyrektora nr 1/2026 z dnia 07.01.2026 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania wzoru umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych,
 - Instrukcja postępowania w sytuacji wystąpienia incydentu bezpieczeństwa informacji bądź naruszenia ochrony danych osobowych z dnia 19.10.2022 r.,
 - Polecenie Służbowe Dyrektora nr 22/2025 dotyczące Zgłaszania naruszeń ochrony danych osobowych z dnia 23.05.2025 r.,
 - Regulamin zgłaszania naruszeń prawa oraz ochrony sygnalistów w SPWSZ w Szczecinie wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 117/2024 z dnia 16.10.2024 r. w sprawie wprowadzenia mechanizmów zgłaszania naruszeń prawa ich ewidencji ochrony osób dokonujących zgłoszeń.
- Powyższe procedury regulują postępowanie w przypadku zagrożeń i incydentów zagrażających bezpieczeństwu danych osobowych, w tym zasady identyfikowania i zgłaszania naruszeń ochrony danych osobowych, monitoring wizyjny, zawierają instrukcje zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, plan ciągłości działania w przypadku braku zasilania w sieci komputerowej. W jednostce prowadzony jest rejestr incydentów, naruszeń ochrony danych osobowych, obsługi zgłoszeń osób, których dane dotyczą, umów powierzenia przetwarzania danych osobowych.

13	Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości (w tym poważne nieprawidłowości).	1. Ustalenia w zakresie terminowości realizacji wskaźnika produktu, terminowości realizacji przedsięwzięcia opisane w pkt 12.1 niniejszej IP. Na etapie kontroli brak aneksu do umowy z OOW. Wskaźnik „Powierzchnia całkowita przebudowanego budynku na potrzeby oddziału onkologicznego SPWSZ”, nie zostanie osiągnięty w okresie właściwym dla realizacji przedsięwzięcia w ramach KPO, tj. do dnia 30 czerwca 2026 r. Zgodnie z Formularzem zmian OOW realizacja do 27.11. 2027 roku z wykorzystaniem środków własnych Szpitala - wskaźnik zgłoszony do wyłączenia z projektu. Na dzień kontroli poziom realizacji przedsięwzięcia wskazuje niski procent zaangażowania tj. 30,61 %. 2. Ustalenie w zakresie nieterminowego wypełniania obowiązku corocznego sprawozdania o realizacji przedsięwzięcia zgodnie z zasadą DNSH. 3. Ustalenie braku zamieszczenia przez Zamawiającego w ogłoszeniu informacji o wykonaniu umów.
14	Ocena Kategoria nr 2 – przedsięwzięcie realizowane 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 1.1 Zaleca się analizę i ustalenie z IOI MZ zakresu zmian osiągnięcia docelowej wartości wskaźników realizacji projektu, terminu realizacji przedsięwzięcia. W przypadku akceptacji zmian przekazanie niezwłocznie aneksu do umowy. Należy zintensyfikować realizację przedsięwzięcia celem uniknięcia ryzyka niezrealizowania projektu w terminie. 1.2. Zaleca się realizację obowiązków sprawozdawczych, w tym w zakresie DNSH, zgodnie z zapisami umowy. 1.3. Zaleca się, aby Zamawiający niezwłocznie zamieścić ogłoszenie o wykonaniu umów dla postępowania znak sprawy: EP/220/63/2025. 2. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń 1.1. Brak możliwości rozliczenia wskaźnika na etapie kontroli na zakończenie. 1.2. Niezgodność z warunkami umowy. 1.3. Nie dotyczy. 3. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych 1.1. przekazanie informacji o wdrożeniu zaleceń niezwłocznie po realizacji/planowanej zmianie umowy – weryfikacja wskaźników zostanie przeprowadzona w trakcie kontroli na zakończenie realizacji przedsięwzięcia. 1.2. – niezwłocznie – do weryfikacji w trakcie kontroli na zakończenie. 1.3. – niezwłocznie – po wykonaniu zalecenia.
16	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	20.05.2026 r.

² Jeśli dotyczy

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.	Aneta Pawłowska	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym
2.	Anna Franczuk	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym
3.	Małgorzata Gromadka	Nieobecność usprawiedliwiona	ND
4.	Dominika Jackowicz	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym

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

Zatwierdzam:

Z up. Ministra Zdrowia

Ernest Bober

Zastępca Dyrektora Departamentu Nadzoru i Kontroli

/Podpisano elektronicznie. Data zgodna z podpisem elektronicznym/

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	4741339.18593342.19621385
Nazwa dokumentu	Informacja pokontrolna.pdf
Tytuł dokumentu	Informacja pokontrolna
Sygnatura dokumentu	NKK2.9062.16.2026
Data dokumentu	2026-05-20 13:21:37
Skrót dokumentu	3D107A0164AF679DE13C9B0786543E791493B7 3A
Wersja dokumentu	1.7
Data podpisu	2026-05-20
Sygnatariusz	Aneta Pawłowska
Stanowisko	Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-05-20
Sygnatariusz	ANNA FRANCUK
Stanowisko	Starszy Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-05-20
Sygnatariusz	Dominika Jackowicz
Stanowisko	Starszy Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-05-20
Sygnatariusz	Ernest Bober

Stanowisko	Zastępca Dyrektora
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.132.31.31.
Data wydruku:	2026-05-20 13:28:08
Autor wydruku:	Pawłowska Aneta