

INFORMACJA POKONTROLNA

FENX.06.01-IP.03-0014/25-001-INF

Informacje wstępne

— Informacje o projekcie —

Numer kontroli: FENX.06.01-IP.03-0014/25-001
Numer projektu: FENX.06.01-IP.03-0014/25
Tytuł projektu: Poprawa infrastruktury oraz rozwój opieki ambulatoryjnej i
jednodniowej w Instytucie Matki i Dziecka

— Dane beneficjenta —

Identyfikator beneficjenta: 5250008471
Nazwa beneficjenta: Instytut Matki i Dziecka
Adres beneficjenta: Warszawa 01-211, Marcina Kasprzaka 17a

— Informacje o kontroli —

Tryb kontroli: Planowa
Typ kontroli: Na miejscu
Rodzaj kontroli: W trakcie realizacji projektu
Zespół kontrolujący: Cezary Janusik (Kierownik zespołu), Emilian Rostkowski, Eliza
Tatarczak
Zastosowana lista sprawdzająca: Lista sprawdzająca do kontroli w trakcie realizacji projektu v.
1
Wersja listy sprawdzającej: Wersja 1
Planowany termin kontroli: 2026-06-23 - 2026-06-24
Data rozpoczęcia kontroli: 2026-06-23
Podmiot kontrolujący: Ministerstwo Zdrowia
Podmioty kontrolowane: Instytut Matki i Dziecka - NIP: 5250008471
Miejsca przeprowadzenia kontroli: Warszawa 01-211, Marcina Kasprzaka 17a
Inne kontrolowane projekty: Brak innych kontrolowanych projektów.
Kontrolowane zamówienia: Brak kontrolowanych zamówień.
Numery kontrolowanych WoP: FENX.06.01-IP.03-0014/25-001, FENX.06.01-IP.03-0014/25-

002, FENX.06.01-IP.03-0014/25-003

1. Wykaz skrótów

Brak.

2. Podstawa prawna

- Art. 25 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021- 2027 (Dz. U. poz. 1079 z późn. zm.);
- Umowa o dofinansowanie FENX.06.01-IP.03.0014/25;
- Upoważnienie nr 6/2026 FEnIKS (2021-2027) z dnia 10.06.2026 r. ;
- Wytyczne dotyczące kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021-2027.

3. Cel kontroli

Planowa kontrola w trakcie realizacji projektu.

4. Przedmiot kontroli

- 1) czy współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone;
- 2) czy faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie projektu i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej;
- 3) czy wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu oraz z regułami unijnymi i krajowymi.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Realizacja projektu

Czy zakres rzeczywiście realizowanych prac jest zgodny z zakresem projektu określonym w umowie o dofinansowanie / opisie projektu w zakresie poszczególnych zadań? (w tym również poprzez sprawdzenie realizacji wskaźników produktu i rezultatu - jeśli to możliwe - oraz poprzez oględziny)

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Projekt w trakcie realizacji.

Z czynności kontrolnej, polegającej na przeprowadzeniu oględzin, sporządzono protokół, który został załączony do Systemu CST w aplikacji e-Kontrola.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1: Brak

Ustalenie nr 1.2 Realizacja projektu

Czy informacje przekazywane we wnioskach o płatność w zakresie postępu rzeczowego są zgodne ze stanem faktycznym?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Projekt w trakcie realizacji.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.2: Brak

Ustalenie nr 1.3 Realizacja projektu

Czy beneficjent realizuje wskaźniki produktu projektu?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Projekt w trakcie realizacji.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.3: Brak

Ustalenie nr 1.4 Realizacja projektu

Czy istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych projektu oraz nieosiągnięcia jego wskaźników?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Nie.

Projekt w trakcie realizacji.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.4: Brak

Ustalenie nr 2.1 Dokumentacja kadrowo-księgowa

Czy beneficjent posiada oryginalne dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodami zapłaty potwierdzające poniesienie wydatków?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Kontrola obejmowała 100% dok. w zatwierdzonych WoP, tj. F-ra nr 2026/01/3 z dnia 08.01.2026 r., FV/11/2026/1/0404 z dnia 20.01.2026 r. oraz FV/KSN/25/4999 z dnia 22.12.2025 r.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1: Brak

Ustalenie nr 2.2 Dokumentacja kadrowo-księgowa

Czy ww. dokumenty są prawidłowo opisane, m.in. czy jest widoczny ich związek z projektem oraz czy wskazano kwotę wydatków kwalifikowalnych? (jeśli weryfikacja wniosków o płatność odbywa się na 100% to obszar ten może być wyłączony z kontroli na miejscu biorąc pod uwagę niedublowanie czynności kontrolnych)

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Do dowodu księgowego nr FV/11/2026/1/0404 z dnia 20.01.2026 r. przedstawiono dowód OT nr 04/01/2026 z dnia 31.01.202 r. oraz do dowodu księgowego nr FV/KSN/25/4999 z dnia 22.12.2025 r. przedstawiono dowód OT nr 347/12/2025 z dnia 31.12.2025 r., potwierdzające przyjęcie środków trwałych do użytkowania.

Ww. dowody zostały zamieszczone w systemie CST, w zakładce „Załączniki”, w dniu 23.06.2026 r. na potrzeby niniejszej kontroli, z uwagi na fakt, że nie zostały one dołączone do WoP, w którym Beneficjent rozliczał poniesione wydatki.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.2: Brak

Ustalenie nr 2.3 Dokumentacja kadrowo-księgowa

Czy współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone i odebrane na podstawie protokołów odbioru?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone i odebrane na podstawie protokołów odbioru (tam gdzie było to wymagane).

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.3: Brak

Ustalenie nr 2.4 Dokumentacja kadrowo-księgowa

Czy dokumenty przedkładane przy wnioskach o płatność są zgodne z oryginalną dokumentacją projektu?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Uwaga w pkt. 2.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.4: Brak

Ustalenie nr 2.5 Dokumentacja kadrowo-księgowa

Czy istnieje i jest stosowany odrębny system księgowy lub odrębny kod księgowy dla wszystkich operacji związanych z realizacją projektu?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 122/2025 Dyrektora Instytutu Matki i Dziecka z dnia 29 grudnia 2025 r., wprowadzona została Polityka Rachunkowości, z mocą obowiązywania od dnia 01 stycznia 2025 r. oraz z Zarządzeniem Nr 31/2026 z dnia 30 marca 2026 r., z mocą obowiązywania od dnia 01 stycznia 2026 r.

Ponadto, Beneficjent złożył oświadczenie z dnia 22.06.2026 r., w którym przedstawił sposób

ewidencjonowania środków trwałych z uwzględnieniem źródeł finansowania. Powyższe znajduje odzwierciedlenie w dokumentacji finansowo-księgowej.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.5: Brak

Ustalenie nr 3.1 Kwalifikowalność wydatków

Czy dokumentacja przekazywana przez beneficjenta przy wnioskach o płatność beneficjenta dotycząca kwalifikowalności wydatków jest zgodna z oryginalną dokumentacją projektu? (jeśli zakres kwalifikowalności wydatków już był weryfikowany w ramach innej kontroli i nie było zidentyfikowanych uchybień, to kolejne pytania można pominąć na zasadzie niedublowania czynności kontrolnych)

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Uwaga jak w pkt. 2 w bloku 4 Dokumentacja kadrowo-księgowa.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.1: Brak

Ustalenie nr 3.2 Kwalifikowalność wydatków

Czy wydatki spełniają łącznie wszystkie warunki pozwalające na uznanie ich za kwalifikowalne, zgodnie z obowiązującymi Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Dodatkowo zweryfikowano czy okazane do kontroli dokumenty (fv VAT) nie posiadają zapisów wskazujących na dotację z innych źródeł finansowania, co naruszałoby zasadę zakazu podwójnego finansowania.

Okazano podczas kontroli m.in. oświadczenia:

- Oświadczenie z dnia 22.06.2026 r., o nie pozyskaniu innych niż zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie źródeł dofinansowania, w związku z czym projekt nie narusza zasady zakazu podwójnego dofinansowania.
- Oświadczenie z dnia 22.06.2026 r. – dot. odpisów amortyzacyjnych - nie zaliczono do KUP odpisów amortyzacyjnych od zakupionego środka trwałego.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.2: Brak

Ustalenie nr 4.1 Kwalifikowalność VAT

Czy podatek VAT w ramach projektu jest kwalifikowalny?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Oświadczenie z dnia 22.06.2026 r. okazane podczas kontroli. Beneficjentowi nie przysługuje prawo (tj. brak prawnych możliwości) do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot podatku VAT.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.1: Brak

Ustalenie nr 4.2 Kwalifikowalność VAT

Czy faktury ujęte we wniosku o płatność zostały zawarte w rejestrze VAT prowadzonym przez beneficjenta w kwocie podatku naliczonego, który pomniejsza podatek należny? (dotyczy projektów o wartości od 5 mln zł oraz objętych pomocą publiczną bez względu na wartość projektu, w których beneficjent rozlicza podatek VAT jako wydatek kwalifikowalny)

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Oświadczenie z dnia 22.06.2026 (Oświadczenie przekazane do Systemu CST2021 w dniu 22.06.2026 r.) - faktury zostały zawarte w Rejestrze VAT, jednakże, naliczony od nich podatek VAT nie pomniejsza podatku VAT należnego.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.2: Brak

6. Podsumowanie ustaleń finansowych

Brak ustaleń finansowych.

7. Podsumowanie kontroli

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono naruszeń oraz nieprawidłowości skutkujących nałożeniem korekty. W rezultacie przeprowadzonych działań kontrolnych w jednostce kontrolowanej, stwierdzono, że działania Beneficjenta związane z projektem zgodne są z postanowieniami Umowy o dofinansowanie. Instytucja kontrolująca nie wydaje zaleceń pokontrolnych.

8. Pouczenia końcowe

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.

9. Załączniki

Brak załączników.

Podpisy:

Lp.	Imię i Nazwisko	Podpis	Data
1.	Cezary Janusik Kierownik zespołu kontrolującego	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym
2.	Eliza Tatarczak Członek zespołu kontrolującego	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym
3.	Emilian Rostkowski Członek zespołu kontrolującego	Nieobecny w dniu podpisu	Nieobecny w dniu podpisu

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

Zatwierdzam:

Z up. Ministra Zdrowia

Ernest Bober

Z-ca Dyrektora DNiK

.....

Kierownik instytucji kontrolującej
lub osoba przez niego upoważniona
(Dokument podpisany elektronicznie)

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	4915511.18916465.19959840
Nazwa dokumentu	Informacja pokontrolna z kontroli projektu nr FENX.06.01- IP.03.0014_25.pdf
Tytuł dokumentu	Informacja pokontrolna z kontroli projektu nr FENX.06.01- IP.03.0014_25
Sygnatura dokumentu	NKK2.9062.52.2026
Data dokumentu	2026-07-01 10:55:04
Skrót dokumentu	A96739953AAACB01A4102EA9E8F77376E6B1AF32
Wersja dokumentu	1.5
Data podpisu	2026-07-01
Sygnatariusz	Eliza Tatarczak
Stanowisko	Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-07-01
Sygnatariusz	Cezary Janusik
Stanowisko	Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-07-01
Sygnatariusz	Ernest Bober
Stanowisko	Zastępca Dyrektora
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.132.31.31.
Data wydruku:	2026-07-01 12:05:50
Autor wydruku:	Janusik Cezary