

Informacja pokontrolna w zakresie kontroli
nr KPOD.07.05-IZ.00-0001/22-005

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); - 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	Żaklina Wasilewska, Małgorzata Gromadka, Adrian Liminowicz
4	Termin kontroli	30.06.2025 r. – 23.12.2025 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 Rozwoju Kadr Medycznych (DRKM)
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	Działanie D2.1.1. „Inwestycje związane z modernizacją i doposażeniem obiektów dydaktycznych w związku ze zwiększeniem limitów przyjęć na studia medyczne” D30G „Stypendia oraz współfinansowanie kosztów kształcenia studentów kierunków medycznych”,
10	Zakres kontroli (obszary, które zostały objęte kontrolą)	Kontrola obejmowała I. W zakresie realizacji wskaźnika: I.1 Zgodność realizacji wskaźnika z KPO, ustaleniami operacyjnymi i odpowiednimi załącznikami do decyzji wykonawczej Rady UE. I.2 Stopień realizacji wskaźnika. I.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. I.4 Zgodność realizacji wskaźnika z zasadami horyzontalnymi 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, 'niewyrządzania znaczącej szkody'). I.5 Zgodność realizacji wskaźnika z przepisami UE i krajowymi, w tym w stosownych przypadkach zgodność z zasadami

¹ O ile są różne

		określonymi dla postępowań o udzielenie zamówienia publicznego/ procedur konkurencyjnych. I.6 Prawdopodobność wydatków poniesionych w ramach realizacji inwestycji. I.7 Wystąpienie nieprawidłowości - obecność konfliktu interesów oraz przypadków korupcji, nadużyć finansowych, podwójnego finansowania (identyfikowanie, dokumentowanie, zgłoszenie do odpowiednich organów, w systemie teleinformatycznym). I.8 Prawdopodobność podejmowanych działań informacyjno-promocyjnych. I.9 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie gromadzenia i przechowywania dokumentacji niezbędnej do rozliczenia wskaźnika II. W zakresie obowiązujących procedur: II.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. II.2 Przygotowanie i wdrożenie procedur/regulacji wewnętrznych dotyczących realizacji wskaźnika wypełniających zobowiązania wynikające z Wytocznych w zakresie zasady partnerstwa w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności. II.3 Opracowanie i wdrożenie regulacji wewnętrznych/procedur zapewniających sprawne funkcjonowanie systemu wdrażania inwestycji oraz ich przestrzeganie w procesie realizacji miernika. II.4 Przygotowanie i wdrożenie procedur/regulacji wewnętrznych zapewniających przeciwdziałanie nieprawidłowościom, w tym korupcji i nadużyciom finansowym, podwójnemu finansowaniu, konfliktowi interesów. II.5 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 do kontroli 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. Do badania pogłębionego w obszarze procesu weryfikacji wniosków o objęcie wsparciem wybrano losowo 20% wniosków z puli 75 z czterech naborów, tj. 15 wniosków, w tym; • z naboru KPOD.07.05-IP.10-001/23 projekty ocenione pozytywnie i rekomendowane do wsparcia: liczba projektów 21, wylosowano 20% tj. 4;

	• z naboru KPOD.07.05-IP.10-002/23 projekty ocenione pozytywnie i rekomendowane do wsparcia: liczba projektów 32, wylosowano 20% tj. 6; • z naboru KPOD.07.05-IP.10-001/24 projekty ocenione pozytywnie i rekomendowane do wsparcia: liczba projektów 15, wylosowano 20% tj. 3; • z naboru KPOD.07.05-IP.10-002/25 projekty ocenione pozytywnie i rekomendowane do wsparcia: liczba projektów 7, wylosowano 20% tj. 2. Badaniem objęto nw. wnioski o objęcie wsparciem: KPOD.07.05-IP.10-0056/23, KPOD.07.05-IP.10-0023/23, KPOD.07.05-IP.10-0001/23, KPOD.07.05-IP.10-0018/23, KPOD.07.05-IP.10-0007/24, KPOD.07.05-IP.10-0009/24, KPOD.07.05-IP.10-0015/24, KPOD.07.05-IP.10-0011/23, KPOD.07.05-IP.10-0017/23, KPOD.07.05-IP.10-0021/23, KPOD.07.05-IP.10-0005/23, KPOD.07.05-IP.10-0012/23, KPOD.07.05-IP.10-0022/23, KPOD.07.05-IP.10-0034/25, KPOD.07.05-IP.10-0020/25. Ponadto, zweryfikowano proces oceny złożonych w ramach poszczególnych naborów wniosków o płatność w powiązaniu z obowiązującą Instrukcją dotyczącą weryfikacji wniosków o płatność dla przedsięwzięć realizowanych w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności Inwestycja D2.1.1, Działania 1, 2, 3 Systemu zachęt (wersja 1, czerwiec 2025). Weryfikację przeprowadzono na próbie 30 wniosków o płatność (5%), wylosowanych z populacji 587 wniosków składanych w ramach Działania 1, 2 i 3 Edycja I Systemu Zachęt (zgodnie z Metodologią 20% jednak nie więcej niż 30 wniosków) Badaniem objęto nw. wnioski o płatność: KPOD.07.05-IP.10-0001/23-004-01, KPOD.07.05-IP.10-0046/23-002-02, KPOD.07.05-IP.10-0038/23-004-01, KPOD.07.05-IP.10-0023/23-003-03, KPOD.07.05-IP.10-0014/23-003-02, KPOD.07.05-IP.10-0043/23-002-02, KPOD.07.05-IP.10-0001/23-002-01, KPOD.07.05-IP.10-0030/23-002-01, KPOD.07.05-IP.10-0056/23-001-01, KPOD.07.05-IP.10-0007/24-006-02, KPOD.07.05-IP.10-0010/24-004-02, KPOD.07.05-IP.10-0010/24-004-01, KPOD.07.05-IP.10-0005/24-003-02, KPOD.07.05-IP.10-0008/24-003-01, KPOD.07.05-IP.10-0003/24-003-01, KPOD.07.05-IP.10-0011/23-005-01, KPOD.07.05-IP.10-0019/23-003-02, KPOD.07.05-IP.10-0008/23-004-02, KPOD.07.05-IP.10-0044/23-004-01, KPOD.07.05-IP.10-0008/23-004-01, KPOD.07.05-IP.10-0049/23-003-03, KPOD.07.05-IP.10-0052/23-003-02, KPOD.07.05-IP.10-0027/23-003-01, KPOD.07.05-IP.10-0052/23-002-02, KPOD.07.05-IP.10-0024/23-001-02, KPOD.07.05-IP.10-0026/23-001-01, KPOD.07.05-IP.10-0008/23-001-01, KPOD.07.05-IP.10-0033/23-001-01, KPOD.07.05-IP.10-0049/23-001-01, KPOD.07.05-IP.10-0004/23-001-01.
--	--

		W zakresie weryfikacji w systemach Skaner i Arachne, z populacji 16 zaangażowanych osób, zespół kontrolny wylosował próbę 20% tj. 4 pracowników. Sporządzono raporty z systemów. Ponadto analizie poddano pełną dokumentację realizacji miernika, przedstawioną w toku kontroli: 1. Decyzja Wykonawcza Rady z dn. 20 listopada 2025 r. zmieniająca decyzję wykonawczą z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia oceny planu odbudowy i zwiększania odporności Polski (IV rewizja KPO); 2. System zachęt do podejmowania i kontynuowania studiów na wybranych kierunkach medycznych oraz podjęcia zatrudnienia w zawodzie na lata 2022–2026” (M.P. z 16.12.2022 r., poz. 1237); 3. Porozumienie o realizacji reform i inwestycji w ramach planu rozwojowego zawarte w Warszawie 12 maja 2023 z aneksami 1-4; 4. Wnioski o płatność/formularze sprawozdawcze składane w systemie CST o nr od KPOD.07.05-IZ.00-0001/22-001 do KPOD.07.05-IZ.00-0001/22-033. 5. Dokumentacja naborowa opublikowana na stronach internetowych MZ https://www.gov.pl/web/zdrowie/kp dot. ogłoszonych naborów: • KPOD.07.05-IP.10-001/23 Nabór dotyczy Działania 1. Stypendia dla studentów kierunku lekarskiego, lekarsko-dentystycznego, analityka medyczna, fizjoterapia oraz farmacja, • KPOD.07.05-IP.10-002/23 Nabór dotyczy Działania 2. Stypendia dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne, • KPOD.07.05-IP.10-001/24 Nabór dotyczy Działania 3. Bezzwrotne wsparcie dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne, • KPOD.07.05-IP.10-006/25 Nabór dotyczy Działania 3 Edycja 2. Bezzwrotne wsparcie dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne, • KPOD.07.05-IP.10-002/25 Nabór dotyczy Działania 5 Systemu zachęt jest wybór przedsięwzięć do objęcia wsparciem w postaci finansowania mentoringu dla absolwentów studiów I stopnia kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne, • KPOD.07.05-IP.10-004/25 Nabór dotyczy Działania 5 (Edycja 2) Systemu zachęt jest wybór przedsięwzięć do objęcia wsparciem w postaci finansowania mentoringu dla absolwentów studiów I stopnia kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne, • KPOD.07.05-IP.10-007/25 Nabór dotyczy edycji 2 Działania 1. Stypendia dla studentów kierunku lekarskiego, lekarsko-dentystycznego, analityka medyczna, fizjoterapia oraz farmacja, • KPOD.07.05-IP.10-008/25 Nabór dotyczy edycji 2 Działania 2. Stypendia dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne.
--	--	---

		w tym m.in. - Regulaminy wyboru przedsięwzięcia do objęcia wsparciem wraz z załącznikami oraz zmiany do regulaminów, - Regulaminy KOP, - Wzory wniosków oraz umów o objęcie wsparciem z załącznikami, - Instrukcje wypełniania wniosków o objęcie wsparciem, - Wyniki ogłoszonych naborów – listy ocenionych wniosków o objęcie wsparciem wraz z wynikami oceny. 6. Pismo Dyrektora Generalnego Ministerstwa Zdrowia z dnia kwietnia 2022 r. (sygn. pisma ADP.011.5.2022.AL) w sprawie powierzenia zadań w ramach KPO; 7. 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; 8. Zarządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2022 r., zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Zdrowia (Dz. Urz. Min. Zdrow., z 2022 r., poz. 77); 9. Zarządzenie Ministra Zdrowia z dnia 24 marca 2025 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Zdrowia; 10. Zarządzenie nr 11 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Zdrowia z dnia 03 kwietnia 2025 r. w sprawie ustalenia wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Departamentu Rozwoju Kadr Medycznych 11. Pełnomocnictwo znak PR.012.335.2023.PR z 04 września 2023 dla Zastępcy Dyrektora Departamentu Rozwoju Kadr Medycznych w Ministerstwie Zdrowia; 12. 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; 13. Zarządzenie Dyrektora Generalnego Ministerstwa Zdrowia nr 6 z dnia 16 marca 2017 r., w sprawie procedury postępowania w sytuacjach korupcyjnych; 14. Zarządzenie Dyrektora Generalnego Ministerstwa nr 26 z dnia 25 marca 2019 r., w sprawie procedury postępowania z prezentami w Ministerstwie Zdrowia; 15. 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; 16. 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);
--	--	--

		17. Konflikt interesów, Czym jest i jak go unikać? – poradnik dla pracowników administracji rządowej, 2015 r.; 18. 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 wraz z załącznikami; 19. Procedury w zakresie monitorowania (zgodnie z Wytycznymi w zakresie sprawozdawczości) obowiązujące w MZ (v.1.0 maj 2024) wraz z załącznikami; 20. Procedura stosowania Arachne w MZ, 21. Procedura stosowania systemu SKANER przez DRKM w procesie wdrażania działań 1-3 Systemu zachęt 22. Instrukcja dotycząca weryfikacji wniosków o płatność dla przedsięwzięć realizowanych w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności Inwestycja D2.1.1, Działania 1, 2, 3 Systemu zachęt (wersja 1, czerwiec 2025). 23. Zasady przyznawania stypendiów w ramach 1 oraz 2 edycji Systemu zachęt działań 1, 2 – wydane przez IOI w dn. 20 grudnia 2024 r. 24. Listy sprawdzające dot. oceny wniosków wybranych do próby, zbiorcze karty oceny oraz korespondencja z wnioskodawcami tj. ewentualne wezwania o uzupełnienia wniosku wraz z odpowiedziami oraz ostateczne informacje o wyniku oceny wysłane do wnioskodawców, na podstawie wybranych do próby wniosków o objęcie przedsięwzięć wsparciem, raporty z systemów Skaner i Arachne z załącznikami; 25. Deklaracje o bezstronności i poufności osób zaangażowanych w proces realizacji wskaźnika (na podstawie wylosowanej próby); 26. Potwierdzenia weryfikacji z systemu Arachne i Skaner osób zaangażowanych w proces realizacji miernika (na podstawie wylosowanej próby) oraz Zespołu Kontrolnego i Zastępcy Dyrektora DNiK w Ministerstwie Zdrowia pod kątem braku konfliktu interesów; 27. Wybrane do próby wnioski o płatność z dokumentacją powstałą w procesie oceny i rozliczenia tj. m.in. listy sprawdzające, informacje o zatwierdzeniu wniosków, zlecenia płatności, 28. Pismo DRKM znak RKK.900.54.2025.DZS z 10.10.2025 r. informujące o nie stwierdzeniu poważnych nieprawidłowości i o podwójnym finansowaniu za III kw. 2025 r. 29. Korespondencja z DRKM (w tym e-mail) z procesu kontroli miernika; 30. Ocena DNSH reform i inwestycji (wiązek projektów) przedstawionych w KPO” (ATMOTERM S.A. 2021); 31. Publikacje w zakresie działań informacyjno-promocyjnych na stronach internetowych MZ oraz w mediach społecznościowych
--	--	--

		W kontroli uwzględniono również wyniki kontroli przeprowadzonych przez Departament Nadzoru i Kontroli dotyczących nw. przedsięwzięć u nw. Ostatecznych Odbiorców Wsparcia: • Uniwersytet Medyczny w Łodzi, kontrole nr KPOD.07.05-IP.10-0001/23-001 oraz KPOD.07.05-IP.10-0001/23-002, • Uniwersytet Jagielloński Collegium Medicum w Krakowie, kontrole nr KPOD.07.05-IP.10-0029/23-001 oraz KPOD.07.05-IP.10-0029/23-002, • Akademia Nauk Stosowanych MAZOVIA w Siedlcach, kontrole nr KPOD.07.05-IP.10-0008/24-001 oraz KPOD.07.05-IP.10-0008/24-002, • Śląski Uniwersytet Medyczny w Katowicach, kontrola nr KPOD.07.05-IP.10-0030/23-001, • Warszawski Uniwersytet Medyczny - kontrola nr KPOD.07.05-IP.10-0049/23-001.
12	Ustalenia kontroli:	
1. Potwierdzono zgodność realizacji wskaźnika z KPO, ustaleniami operacyjnymi i odpowiednimi załącznikami do decyzji wykonawczej Rady UE. Zgodnie z Załącznikiem do Decyzji Wykonawczej Rady UE (CID) z dn. 20 listopada 2025 r. zmieniającej decyzję wykonawczą z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia oceny planu odbudowy i zwiększania odporności Polski (IV rewizja KPO) wskaźnik D30G to „Stypendia oraz współfinansowanie kosztów kształcenia studentów kierunków medycznych”, wartość docelowa: 140 umów, termin realizacji: II kw. 2026 Szczegółowy opis kamienia milowego oraz celu: „Zostanie zawarta określona liczba umów ramowych z uczelniami medycznymi w zakresie zapewnienia stypendiów lub współfinansowania kosztów kształcenia dla co najmniej 7 600 studentów. Po podpisaniu umów ramowych dokonane zostaną ostateczne płatności na rzecz uczelni medycznych.” W ramach realizacji Systemu zachęt IOI MZ (Departament Rozwoju Kadr Medycznych) przeprowadził 8 naborów dla Wnioskodawców ubiegających się o wsparcie: • KPOD.07.05-IP.10-001/23 Nabór dotyczy Działania 1. Stypendia dla studentów kierunku lekarskiego, lekarsko-dentystycznego, analityka medyczna, fizjoterapia oraz farmacja, • KPOD.07.05-IP.10-002/23 Nabór dotyczy Działania 2. Stypendia dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne, • KPOD.07.05-IP.10-001/24 Nabór dotyczy Działania 3. Bezzwrotne wsparcie dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne, • KPOD.07.05-IP.10-006/25 Nabór dotyczy Działania 3 Edycja 2. Bezzwrotne wsparcie dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne, • KPOD.07.05-IP.10-002/25 Nabór dotyczy Działania 5 Systemu zachęt jest wybór przedsięwzięć do objęcia wsparciem w postaci finansowania mentoringu dla absolwentów studiów I stopnia kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne, • KPOD.07.05-IP.10-004/25 Nabór dotyczy Działania 5 (Edycja 2) Systemu zachęt jest wybór przedsięwzięć do objęcia wsparciem w postaci finansowania mentoringu dla absolwentów studiów I stopnia kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne. • KPOD.07.05-IP.10-007/25 Nabór dotyczy edycji 2 Działania 1. Stypendia dla studentów kierunku lekarskiego, lekarsko-dentystycznego, analityka medyczna, fizjoterapia oraz farmacja, • KPOD.07.05-IP.10-008/25 Nabór dotyczy edycji 2 Działania 2. Stypendia dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne.		

Realizacja wskaźników:

Zgodnie z dokumentacją naborową oraz umowami o objęcie wsparciem, Ostateczny Odbiorca Wsparcia (w Działaniach 1 i 2 Systemu zachęt) jest zobowiązany do realizacji wskaźników określonych w Załączniku do Umowy tj.

- WLWK-KPOD010 - Liczba uczestników biorących udział w kształceniu lub szkoleniu,
- WLWK-KPOD014 - Liczba młodych ludzi w wieku 15–29 lat otrzymujących wsparcie,
- D30G.R1. - Liczba studentów otrzymujących wsparcie w ramach „Systemu zachęt do podejmowania i kontynuacji studiów na wybranych kierunkach medycznych poprzez stypendia, finansowanie studiów i opiekę mentorską”, w formie stypendium.

Realizacja ww. wskaźników jest obliczana na podstawie pierwotnej liczby studentów spełniających warunki na etapie przystąpienia (zgodnie z Załącznikiem do Rozporządzenia Delegowanego Komisji (UE) 2021/2106 z dnia 28 września 2021 r. w sprawie uzupełnienia rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 ustanawiającego Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przez określenie wspólnych wskaźników oraz szczegółowych elementów tabeli wyników w zakresie odbudowy i zwiększania odporności – wskaźnik kluczowy 10 „Liczba uczestników biorących udział w kształceniu lub szkoleniu”: uczestnicy są liczeni w momencie rozpoczęcia edukacji lub szkolenia), bez uwzględnienia zmian wynikających z utraty przez studentów uprawnienia do wypłaty stypendium, tj. wskaźnik obliczany jest wobec studentów, którzy kontynuują naukę, ale nie otrzymują stypendium przez cały trzyletni okres.

Stan realizacji zadań – ogłoszone nabory:**Edycja I**

Działanie 1 - wyniki naboru 18 czerwca 2024 r., liczba podpisanych umów 21/21, nr naboru w CST: KPOD.07.05-IP.10-001/23, realizacja/rozliczenia w toku,

Działanie 2 - wyniki naboru 18 czerwca 2024 r. liczba podpisanych umów 33/34, z czego 1 umowa została rozwiązana (tj. aktualnie 32 podpisane umowy), nr naboru w CST: KPOD.07.05-IP.10-002/23, realizacja/rozliczenia w toku,

Działanie 3 – wyniki naboru 18 czerwca 2024 r. liczba podpisanych umów 15/15, nr naboru w CST: KPOD.07.05-IP.10-001/24, realizacja/rozliczenia w toku,

Działanie 5 – wyniki naboru 30.05.2025 r. podpisano 60/60 umów, nr naboru w CST: KPOD.07.05-IP.10-002/25, realizacja/rozliczenia w toku.

Edycja II

Działanie 3 – trwa ocena wniosków, nr naboru w CST: KPOD.07.05-IP.10-006/25,

Działanie 5– wyniki naboru 25.09.2025 r. liczba podpisanych umów 20/20, nr naboru w CST: KPOD.07.05-IP.10-004/25, realizacja/rozliczenia w toku,

Działanie 1 – trwa ocena wniosków, nr naboru w CST KPOD.07.05-IP.10-007/25,

Działanie 2 – trwa ocena wniosków, nr naboru w CST KPOD.07.05-IP.10-008/25.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym w toku kontroli, wg stanu na dzień 23.12.2025 stan realizacji miernika przedstawia się następująco:

Kwota zawartych umów – Działanie 1, 2, 3 Edycja 1, Działanie 5 Edycja 2: 177.291.916,08 zł

Wypłacone dla OOW środki w ramach Działanie 1, 2, 3 Edycja 1, Działanie 5 Edycja 1, 2: 144.201.799,71 zł

Alokacja dla miernika D30G (zał. 2b do porozumienia MZ-MFiPR): 579.150.000,00 zł

Procent wykonania - wypłacone środki vs kwota zawartych umów Działanie 1, 2, 3 Edycja 1, Działanie 5 Edycja 1,2: **81%**

Procent wykonania - wypłacone środki vs alokacja dla miernika D30G (zał. 2b do porozumienia z IK KPO): **25%**.

Kontrola została przeprowadzona w trakcie realizacji, dokument podsumowujący OPN zostanie przygotowany, zamieszczony w systemie CST2021 i przekazany do akceptacji KE po jego zakończeniu.

2. W zakresie zachowania prawidłowej ścieżki audytu w ramach systemu teleinformatycznego w zakresie terminowej sprawozdawczości dotyczącej realizacji wskaźnika, w tym na potrzeby przygotowania wniosku o płatność do KE, ustalono:

W ramach realizacji wskaźnika IOI złożyła w systemie CST formularze sprawozdawcze o nr od KPOD.07.05-IZ.00-0001/22-001 - KPOD.07.05-IZ.00-0001/22-033.

Ponadto w toku realizacji kontroli przedsięwzięć realizowanych w ramach miernika D30G potwierdzono, że w systemie CST znajduje się również dokumentacja realizacji przedsięwzięć oraz ich weryfikacji przez IOI.

Zgodnie z „Wytycznymi w zakresie sprawozdawczości i monitorowania w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności”: „IOI wykazuje za pomocą formularza sprawozdawczego osiągnięte wartości wskaźników oraz postęp finansowy. 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**”.

W Procedurach w zakresie monitorowania MZ- 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).

Po weryfikacji złożonych formularzy sprawozdawczych stwierdzono, że IOI nie złożyła formularzy sprawozdawczych w miesiącach: luty 2024, czerwiec 2024, listopad 2024, styczeń 2025, luty 2025, lipiec 2025, sierpień 2025.

Nie zachowano terminów składania formularzy sprawozdawczych zgodnie z ww. Wytycznymi oraz Procedurą.

Należy przestrzegać terminów składania 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 „Procedurą przygotowywania formularzy sprawozdawczych w CST2021”.

3. W zakresie opracowania i wdrożenia regulacji wewnętrznych/procedur zapewniających sprawne funkcjonowanie systemu wdrażania inwestycji oraz ich przestrzeganie w procesie realizacji miernika a także procedur dotyczących realizacji wskaźnika wypełniających zobowiązania wynikające z Wytycznych w zakresie zasady partnerstwa w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, ustalono:

- A. procedury dotyczące realizacji wskaźnika wypełniające zobowiązania wynikające z Wytycznych w zakresie zasady partnerstwa w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności:

Brak sformalizowanych procedur w powyższym zakresie, jednakże:

zweryfikowano informacje i dokumenty opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Zdrowia <https://www.gov.pl/web/zdrowie/kpo> na podstronach: Nabory z części dotacyjnej – zakończone nabory, dedykowane poszczególnym naborom w ramach Działań 1, 2, 3 i 5 Systemu zachęt, zarówno w I i II edycji.

IOI zamieściła na ogólnodostępnych stronach internetowych:

- Regulaminy wyboru przedsięwzięcia do objęcia wsparciem wraz z załącznikami,
- Regulaminy KOP,
- Wzory wniosków oraz umów o objęcie wsparciem z załącznikami,
- Instrukcje wypełniania wniosków o objęcie wsparciem,
- Wyniki ogłoszonych naborów – listy ocenionych wniosków o objęcie wsparciem wraz z wynikami oceny.

Zobowiązania IOI zostały wypełnione.

Z uwagi na fakt ogłoszenia już wszystkich planowanych w ramach realizacji miernika naborów, odstępuje się od wydawania rekomendacji dot. tworzenia procedur w powyższym zakresie.

- B. procedury zapewniające sprawne funkcjonowanie systemu wdrażania inwestycji oraz ich przestrzeganie w procesie realizacji miernika:

- Zweryfikowano na próbie, proces weryfikacji wniosków o objęcie wsparciem. Ustalono:

- Wnioski o udzielenie wsparcia były weryfikowane przez jednego członka KOP, który sporządził Listy sprawdzające które to następnie były zatwierdzane przez Przewodniczącego/Zastępcę Przewodniczącego,
- Wnioskodawcy zostali zweryfikowani w systemach Skaner oraz Arachne,
- Osoby oceniające oraz zatwierdzające wnioski złożyły deklarację bezstronności,
- Wnioski oceniano zgodnie z kryteriami przyjętymi w Regulaminie wyboru przedsięwzięcia,
- Umowy z OOW zostały sporządzone na prawidłowych wzorach, zgodnych z opublikowanymi na dedykowanych stronach internetowych oraz podpisane przez uprawnione osoby,
- Załączniki do podpisanych z OOW umów są zgodne w zakresie zawartości merytorycznej z załącznikami do wniosków o objęcie wsparciem,
- Kwoty udzielonego wsparcia są zgodne wnioskiem/listą rankingową/umową.
- Zweryfikowano na próbie, proces weryfikacji wniosków o płatność w powiązaniu z obowiązującą Instrukcją dotyczącą weryfikacji wniosków o płatność dla przedsięwzięć realizowanych w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności Inwestycja D2.1.1, Działania 1, 2, 3 Systemu zachęt (wersja 1, czerwiec 2025). Ustalono, że:
 - 10 wniosków o płatność zostało ocenionych z naruszeniem terminu oceny wniosków wynikającego z ww. Instrukcji,
 - wszystkie wnioski o płatność zostały ocenione przy użyciu odpowiednich list sprawdzających,
 - 2 listy sprawdzające nie zostały podpisane przez wszystkich wymaganych ww. Instrukcją weryfikujących/zatwierdzających,
 - w każdym przypadku wypełniono wszystkie punkty w listach sprawdzających,
 - 6 wniosków o płatność zostało ocenionych przez osobę, która pełniła funkcję Przewodniczącego KOP na etapie weryfikacji wniosków o objęcie wsparciem (nie zachowano rozdzielności funkcji),
 - w 5 wnioskach o płatność do próby pogłębionej wylosowano liczbę uczestników niezgodną z metodologią opisaną w ww. Instrukcji,
 - nie sporządzono Informacji o zatwierdzeniu 2 wniosków o płatność,
 - po zatwierdzeniu wniosków o płatność każdorazowo wystawiono w terminie odpowiednie zlecenia płatności,
 - w każdym przypadku, przed zatwierdzeniem wniosku o płatność, zweryfikowano rozliczenie poprzedniej zaliczki.

Podsumowując, istnieją niezgodności w procesie oceny wniosków o płatność w odniesieniu do ww. Instrukcji dotyczącej weryfikacji wniosków o płatność dla przedsięwzięć realizowanych w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności Inwestycja D2.1.1, Działania 1, 2, 3 Systemu zachęt.

Należy dochować większej staranności w procesie oceny składanych przez OOW wniosków o płatność.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono brak procedur/instrukcji wykonawczych w zakresie organizowanych naborów w tym procedur w zakresie uzgadniania i przygotowania dokumentacji naboru dot. miernika D30G, obowiązujących według stanu na dzień rozpoczęcia naboru.

Z uwagi na fakt ogłoszenia już wszystkich planowanych w ramach realizacji miernika naborów, odstępuje się od wydawania rekomendacji dot. tworzenia procedur w powyższym zakresie.

4. Potwierdzono zgodność realizacji wskaźnika z zasadami horyzontalnymi 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 środowisku'). Dokumentacja konkursowa zawiera odniesienia i weryfikację za pomocą list sprawdzających. W ramach kontroli potwierdzono przeprowadzanie oceny w tym zakresie na etapie Wniosków o dofinansowanie i wniosków o płatność (wypełnione listy sprawdzające).
5. Zgodność realizacji wskaźnika z przepisami UE i krajowymi, w tym w stosownych przypadkach zgodność z zasadami pomocy publicznej/de minimis określonymi dla postępowań o udzielenie zamówienia publicznego/

	procedur konkurencyjnych – nie dotyczy 6. Prawidłowość wydatków poniesionych w ramach realizacji inwestycji. Brak wydatków administracyjnych w ramach realizacji wskaźnika. Nie badano wydatków. W ramach kontroli przeprowadzonych na przedsięwzięciach, wykazanych w pkt 11 Informacji pokontrolnej, zweryfikowano wydatki na poziomie OOW. Ustalenia w dokumentacji pokontrolnej przedsięwzięć. 7. W zakresie istnienia w jednostce kontrolowanej procedur w zakresie przeciwdziałania nieprawidłowościom, w tym korupcji i nadużyciom finansowym, podwójnemu finansowaniu, konfliktowi interesów ustalono, że: IOI posiada procedury w zakresie przeciwdziałania nieprawidłowościom, w tym korupcji i nadużyciom finansowym, podwójnemu finansowaniu, konfliktowi interesów. W wyniku przeprowadzonej na próbie weryfikacji przestrzegania ww. procedur stwierdzono, iż: - Weryfikacja OOW w systemach Skaner i Arachne jest przeprowadzana na etapie oceny wniosków o objęcie wsparciem oraz na etapie kontroli. <u>Nie przeprowadzano ponownej weryfikacji na etapie zawierania umów oraz weryfikacji wniosków o płatność i zatwierdzania/dokonywania płatności;</u> - <u>Zdarzały się przypadki nakładania filtrów w systemie Arachne, które ze względu na ograniczenia dostępnych danych, mogły prowadzić do błędnych wyników weryfikacji;</u> - <u>Wykryto dwa przypadki nie zamieszczenia sporządzonych raportów z weryfikacji do systemu CST.</u> - W wyniku przeprowadzonych weryfikacji na etapie oceny wniosków o objęcie wsparciem oraz w procesie realizacji miernika, nie wykryto przypadków zaistnienia poważnych nieprawidłowości. <u>Zaleca się dochowania większej staranności podczas weryfikacji podmiotów oraz weryfikację w systemie Arachne na każdym etapie realizacji inwestycji.</u> W trakcie przeprowadzania kontroli realizowanych przedsięwzięć w ramach miernika D30G, zidentyfikowano fakt objęcia funkcji Rektora Uczelni będącej Ostatecznym Odbiorcą Wsparcia w przedsięwzięciu nr KPOD.07.05-IP.10-0008/24 w Działaniu 3 Edycja 1, przez osobę podlegającą jednocześnie zatrudnieniu na stanowisku samodzielnym w służbie cywilnej. Wystąpiono do Departamentu odpowiedzialnego za realizację inwestycji o przekazanie wyjaśnień w zakresie stosowania procedur unikania zarówno bezpośredniego, pośredniego jak i potencjalnego konfliktu interesów w trakcie realizacji miernika zgodnie z art. 61 Rozporządzenia Finansowego 2024/2509. Zgodnie z wyjaśnieniami z dn. 23.12.2025, na dzień zakończenia kontroli sprawa jest przedmiotem analizy. 8. Potwierdzono istnienie w jednostce kontrolowanej procedur w celu monitorowania utrzymania realizacji wskaźnika oraz odpowiedniej sprawozdawczości w tym zakresie. 9. Potwierdzono prawidłowość podejmowanych działań informacyjno-promocyjnych. 10. Potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie gromadzenia i przechowywania dokumentacji niezbędnej do rozliczenia wskaźnika.
13	Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości: 1. Nie zachowano terminów składania 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 „Procedurą przygotowywania formularzy sprawozdawczych w CST2021”; 2. Brak procedur/instrukcji wykonawczych w zakresie organizowanych naborów w tym procedur w zakresie uzgadniania i przygotowania dokumentacji naboru dot. miernika D30G, obowiązujących według stanu na dzień rozpoczęcia naboru oraz procedur dotyczących realizacji wskaźnika wypełniających zobowiązania wynikające z Wytycznych w zakresie zasady partnerstwa w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności; 3. Niezgodności w procesie oceny wniosków o płatność w odniesieniu do Instrukcji dotyczącej weryfikacji wniosków o płatność dla przedsięwzięć realizowanych w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności Inwestycja D2.1.1, Działania 1, 2, 3 Systemu zachęt; 4. Brak zachowania rozdzielności funkcji w zakresie oceny na etapie oceny wniosków o objęcie wsparciem oraz oceny wniosków o płatność;

	5. Brak weryfikacji podmiotów w systemach Skaner i Arachne na etapie zawierania umów oraz weryfikacji wniosków o płatność i zatwierdzania/dokonywania płatności a także pojawiające się przypadki nieprawidłowych weryfikacji. 6. Zidentyfikowane ryzyko w zakresie potencjalnego konfliktu interesów	
14	Ocena	Przedsięwzięcie jest 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) Należy przestrzegać terminów składania 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 „Procedurą przygotowywania formularzy sprawozdawczych w CST2021”. 2) Z uwagi na fakt ogłoszenia już wszystkich planowanych w ramach realizacji miernika naborów, odstępuje się od wydawania rekomendacji dot. tworzenia procedur w zakresie organizowanych naborów, 3) Należy dochować większej staranności w procesie oceny składanych przez OOW wniosków o płatność. 4) Należy przestrzegać zasady rozdzielności funkcji na poszczególnych etapach wdrażania/realizacji miernika. 5) Zaleca się dochowania większej staranności podczas weryfikacji podmiotów oraz weryfikację w systemie Arachne na każdym etapie realizacji inwestycji. 6) Należy przekazać wyniki analizy zidentyfikowanego potencjalnego konfliktu interesów. Należy podjąć wszelkie działania zmierzające do unikania konfliktów interesów w procesie realizacji miernika. 2. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych: 14 dni od dnia doręczenia Informacji Pokontrolnej
17	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	23.12.2025

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.

² Jeśli dotyczy

Sporządził:

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

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

Zatwierdzam:

Z up. Ministra Zdrowia
Z-ca Dyrektora Departamentu Nadzoru i Kontroli
Ernest Bober

Podpisano elektronicznie. Data zgodna z podpisem elektronicznym

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	4387117.17407986.18446416
Nazwa dokumentu	1. Informacja pokontrolna w zakresie kontroli wskaźnika D30G DRKM.pdf
Tytuł dokumentu	1. Informacja pokontrolna w zakresie kontroli wskaźnika D30G DRKM
Sygnatura dokumentu	NKK2.9062.41.2025
Data dokumentu	2025-12-23
Skrót dokumentu	658E18030F9672583D8EDF0584E31A40C3CBFC5F
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	2025-12-23 17:20:57
Podpisane przez	ŻAKLINA WASILEWSKA Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2025-12-23 17:28:00
Podpisane przez	Małgorzata Gromadka Starszy Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2025-12-23 17:34:51
Podpisane przez	Adrian Liminowicz Starszy Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2025-12-23 17:37:48
Podpisane przez	Ernest Bober Zastępca Dyrektora
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.130.3.3.

Data wydruku: 2025-12-23

Autor wydruku: Gromadka Małgorzata (Starszy Specjalista)