

**Ostateczna informacja pokontrolna w zakresie kontroli
nr KPOD.07.08-IP.10-0105/24-001**

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 z późn. zm.); - Wytyczne w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności” Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej.
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Ministerstwo Zdrowia, IOI – Instytucja odpowiedzialna za realizację inwestycji dla komponentu D. Departament Nadzoru i Kontroli (DNIK)
3	Imiona i Nazwiska osób Kontrolujących	Małgorzata Kubiczak, Małgorzata Gromadka
4	Termin kontroli	28.01.2026 r. – 24.04.2026 (w tym na miejscu: 2-3.02.2026 r.) Ostatni dokument OOW przekazał 14.04.2026 r./pismo departamentu w sprawie: 23.04.2025; Odpowiedź OOW z dnia 12.05.2026 r. na Informację pokontrolną
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 Zespół Opieki Zdrowotnej w Hrubieszowie
8	Adres jednostki kontrolowanej i miejsca, w których przeprowadzono czynności kontrolne ¹	ul. Józefa Piłsudskiego 11, 22-500 Hrubieszów
9	Nazwa i numer kontrolowanej inwestycji/przedsięwzięcia oraz wartość umowy/ wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli	przedsięwzięcie nr KPOD.07.08-IP.10-0105/24 – pn.: Rozwój opieki długoterminowej w ramach SPZOZ w Hrubieszowie Wartość umowy: 8 252 194,12 zł/ wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: wniosek o płatność nr KPOD.07.08-IP.10-0105/24-001-02 na kwotę: 3 239 776,97 zł wniosek o płatność nr KPOD.07.08-IP.10-0105/24-002-01 na kwotę 724,49 zł łącznie na kwotę: 3 240 501,00 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 m.in. 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 Wniosku o płatność nr KPOD.07.08-IP.10-0105/24-001 oraz KPOD.07.08-IP.10-0105/24-002. Łączna wartość zbadanych wydatków kwalifikowalnych w przedsięwzięciu wynosi: 3 240 501,46 zł tj. 3 086 192,13 kosztów bezpośrednich oraz 154 309,33 zł kosztów pośrednich. Kontrola postępowań przeprowadzonych zgodnie z PZP, została oparta na podstawie odrębnej próby. W ramach kontroli prawidłowości PZP wybrano: - Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania niskiego i wysokiego parteru budynku C na terenie Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Hrubieszowie, znak sprawy: 29/275/23, nr ogłoszenia 2023/BZP 00534611.

¹ O ile są różne



Ponadto zweryfikowano postępowania przeprowadzone w oparciu o wewnętrzny regulamin udzielania zamówień OOW – na podstawie rozeznania rynku w zakresie:

- Pełnienie obowiązków nadzoru Inspektora Nadzoru Inwestorskiego w związku z realizacją inwestycji pn. "Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania niskiego i wysokiego parteru budynku C na terenie Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Hrubieszowie", znak sprawy: 4/2024.

Kontrolą objęto w szczególności:

- umowa nr KPOD.07.08-IP.10-0105/24/KPO/246/2025/122 o objęcie wsparciem ze środków planu rozwojowego Przedsięwzięcia pn. „Rozwój opieki długoterminowej w ramach SPZOZ w Hrubieszowie” z dnia 19.05.2025 r.
- Wniosek o objęcie przedsięwzięcia wsparciem KPOD. 07.08-IP.10-0105/24
- Oświadczenia OOW w zakresie:
 - Braku nadmiernej rekompensaty (z dnia 09.02.2026 r.),
 - Braku podwójnego finansowania (z dnia 09.02.2026 r.),
 - Przestrzegania zasad horyzontalnych podczas realizacji przedsięwzięcia (z dnia 09.02.2026 r.),
 - dot. odpisów amortyzacyjnych (z dnia 09.02.2026 r.),
- Wnioski o płatność:
 - KPOD.07.08-IP.10-0105/24-001 Refundacyjny, Sprawozdawczy za okres: 04.03.2024 – 31.05.2025, data złożenia: 10.06.2025 (zatwierdzony);
 - KPOD.07.08-IP.10-0105/24-002 Refundacyjny, Sprawozdawczy za okres: 01.06.2025 – 31.08.2025, data złożenia: 26.11.2025 (zatwierdzony);
 - KPOD.07.08-IP.10-0105/24-003 Sprawozdawczy za okres: 01.09.2025 - 30.11.2025 data złożenia: 02.12.2025 (zatwierdzony);
- pozycje wydatków wskazane w tabeli pkt 2 Ustaleń kontroli niniejszej Informacji Pokontrolnej, tj.: faktury wraz z dokumentacją wspierającą - opisy do faktur, potwierdzenia zapłaty, protokoły zdawczo-odbiorcze, dokumenty OT;
- Potwierdzenie otwarcia dedykowanego rachunku bankowego pod projekt w Banku Ochrony Środowiska S.A nr rachunku 89154011442016644190330018
- Polityka rachunkowości oraz zakładowy plan kont - Zarządzenie nr 135/2021 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Hrubieszowie z dnia 31.12.2021 r.
- aktualizacja założeń polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont – Zarządzenie nr 113/2022 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Hrubieszowie z dnia 28.12.2022 r.
- zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu nr KPOD.07.08-IP.10-0105/24 oraz procedury dotyczące przechowywania dokumentacji wytworzonej w związku z realizacją projektu nr KPOD.07.08-IP.10-0105/24 – Zarządzenie nr 35/2025 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Hrubieszowie z dnia 20.05.2025 r.
- Zarządzenie nr 18/2022 Dyrektora SPZOZ w Hrubieszowie z dnia 23.02.2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł
- Zarządzenie nr 47/2024 Dyrektora SPZOZ w Hrubieszowie z dnia 18.06.2024 r. w sprawie zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł
- Zarządzenie nr 136/2025 Dyrektora SPZOZ w Hrubieszowie z dnia 31.12.2025 r. w sprawie zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 170 000,00 zł
- <https://spzozhrubieszow.logintrade.net/rejestracja/przetargi.html?page=2>
- Plan postępowań 2024 r. BZP 00072671_01_P oraz 2025 r. 2025/BZP 00122030/05/P; nr 2025/BZP 00122030/06/P;
- Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2024 oraz w roku 2025;
- Rejestr faktur ujętych we Wniosku/wnioskach nr KPOD.07.08-IP.10-0105/24/-001-02, a nieujętych na wydzielonych kontach wydzielonych dla projektu nr KPOD.07.08-IP.10-0105/24/KPO/246/2025/122 (ewidencja pomocnicza);
- Wydruki z wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu 105/24 (wydatki po podpisaniu umowy z OOW);
- Zweryfikowano wydruki z nw. kont księgowych: 080-100 środki trwałe w budowie (przebudowa budynku C- ZOL-KPO- Rozwój opieki długoterminowej)

	080-105 - środki trwałe w budowie (Rozwój opieki długoterminowej) 130-04-05 Rachunek rozliczeniowy BGK • Wyciągi bankowe z rachunku o nr 89 1540 1144 2016 6441 9033 0018, w tym: nr 1/2025 za okres: 2025.06.09 - 2025.06.09, nr 2/2025 za okres: 2025.07.07 - 2025.07.07, nr 3/2025 za okres: 2025.12.18 - 2025.12.18, nr 1/2026 za okres: 2026.01.22 - 2026.01.22, nr 2/2026 za okres: 2026.01.23 - 2026.01.23, nr 3/2026 za okres: 2026.02.05 - 2026.02.05, 4/2026 za okres: 2026.02.09 - 2026.02.09; • Procedura w zakresie zwalczania nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesów z dnia 12.03.2025 r. • Polityka bezpieczeństwa informacji w SPZOZ w Hrubieszowie (wprowadzona Zarządzeniem nr 137/2024 z dnia 31.12.2024 r.) • Rejestr czynności i kategorii czynności przetwarzania danych osobowych • Umowa z dnia 03.07.2025 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej pomiędzy Powiatem Hrubieszowskim a SPZOZ w Hrubieszowie na wydatki niekwalifikowane związane z realizacją przedsięwzięcia pn. „Rozwój opieki długoterminowej w ramach SPZOZ w Hrubieszowie” • Umowa nr 4 (z dnia 13.01.2026 r.) w sprawie udzielenia dotacji celowej pomiędzy Powiatem Hrubieszowskim a SPZOZ w Hrubieszowie na wydatki niekwalifikowane związane z realizacją przedsięwzięcia pn. „Rozwój opieki długoterminowej w ramach SPZOZ w Hrubieszowie” • Umowa z wykonawcą robót budowlanych nr 4/275/24 z dnia 04.03.2024 ze zmianami; • Dziennik budowy – nr I/28/2024 z dnia 26.02.2024. • Dziennik budowy – nr II/237/2024 z dnia 30.09.2024 r. • Księga rewizyjna urządzenia technicznego, z wykazem protokołów z badań urządzenia technicznego (Dźwig, nr ewidencyjny N3113062173). • Wniosek o przeprowadzenie badania: Dźwig osobowy po modernizacji – dostosowanie dźwigu dla ekip ratowniczych (z dnia 03.12.2024) • Poświadczenie prawidłowości montażu i przeprowadzonych prób pomontażowych (dźwig osobowy-hydrauliczny, nr fabryczny H06-774) z dnia 23.01.2025 • Decyzja Prezesa UDT zezwalająca na eksploatację do dnia 30.11.2027 (z dnia 15.11.2024) dla urządzenia nr fabrycznego: 7374 i numerze ewidencyjnym N3113050240. • Protokół nr 2501/2025 z badania rezystencji izolacji elektrycznych oraz skuteczności działania ochrony przeciwpożarowej (nr fabryczny: H06-774) • Oświadczenie kierownika budowy o zakończeniu budowy/robót budowlanych (z dnia 05.12.2024) • Wniosek o pozwolenie na budowę (z dnia 24.05.2023). • Zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych (27.02.2024) • Decyzja nr 106/2023 z dnia 21.08.2023 r. zatwierdzająca projekt architektoniczno-budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla SPZOZ w Hrubieszowie • Protokół zaawansowania prac do dnia 20.06.2024 do umowy nr 4/275/2024 • Protokół zaawansowania prac do dnia 05.12.2024 do umowy nr 4/275/2024 • Protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy z dnia 17.12.2024 r. do umowy nr 4/275/2024 • Protokół z usunięcia wad i usterek z dnia 06.01.2025 do umowy nr 4/275/2024 stwierdzonych w protokole odbioru końcowego z dnia 17.12.2024 r. • Protokół z przeprowadzenia przeglądu gwarancyjnego z związku z upływem rocznego okresu użytkowania (z dnia 07.01.2026) • Protokół nr 2.2024 częściowego odbioru usług związanych z pełnieniem Nadzoru Inwestorskiego. • Protokół nr 1.2024 częściowego odbioru usług związanych z pełnieniem Nadzoru Inwestorskiego. • Protokół nr 3.2024 końcowego odbioru usług związanych z pełnieniem Nadzoru Inwestorskiego. • Dokumentacja dotycząca postępowania na „Przebudowę i zmianę sposobu użytkowania niskiego i wysokiego parteru budynku C na terenie Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Hrubieszowie” o numerze ogłoszenia o zamówieniu: 2023/BZP 00534611 z dnia 06.12.2023 r.
--	---



- Dokumentacja postępowania na usługę wykonania tablicy informacyjnej, w tym:
 - Informacja z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia (700 zł) z dnia 02.06.2025 r.
 - Plan zamówień na 2025 r.
 - Rejestr Udzielanych Zamówień W 2025 Roku O Wartości Poniżej Kwoty 130 000 Złotych Netto;
 - Zaproszenie do złożenia oferty w postępowaniu o wartości poniżej kwoty 130 tys zł z dnia 04.06.2025 r. skierowane do 3 wykonawców drogą mailową 04.06.2025 r. (potwierdzenie wysyłki)
 - Oferty wykonawców (3 szt.) złożone w terminie wskazanym w zapytaniu (05.06.2025 r. do godz. 13:00)
 - zawiadomienie o wyborze oferty wraz z potwierdzeniem przekazania wykonawcom biorącym udział w postępowaniu (06.06.2026 r.)
 - Protokół z przeprowadzonego postępowania (bez daty)
 - zlecenie wykonania usługi wykonawcy, który przedstawił ofertę najkorzystniejszą cenowo z dnia 06.06.2025 r.
 - protokół odbioru 09.06.2025 r.
- Dowody DNSH:
 - Krajowa Deklaracja Właściwości Użytkowych Nr 51/KAN-DWU/23-1- kształtki [REDACTED]
 - Świadectwo Dopuszczenia Nr 4662/2022, Świadectwo Dopuszczenia Nr 4570/2022- Deklaracja Zgodności UE nr 10 A/23 Centrum Naukowo-badawcze Ochrony Przeciwpowodzi Państwowy Instytut badawczy -Oprawy oświetleniowe do oświetlenia awaryjnego typu [REDACTED]
 - Krajowa Deklaracja Właściwości Użytkowych Nr 4/1353/2020 , Krajowa Ocena Techniczna ITB-KOT-2020/1353 , EN ISO 2560-A : E38ORC11 -Stalowe łączniki śrubowe. [REDACTED]
 - Atest Higieniczny B.BK-60212-0009/2024 Hygienic Certificate – Narodowy Instytut zdrowia PZH – Zakład Bezpieczeństwa Zdrowotnego Środowiska. Deklaracja zgodności No:C0803/2023 – Oprawy hermetyczne. [REDACTED]
 - Krajowa Deklaracja Właściwości Użytkowych Nr 1472600/01/21- Kurki kulowe proste – [REDACTED]
 - Deklaracja Zgodności – System Okablowania Strukturalnego SOLARIS- kable światłowodowe do zastosowań zewnętrznych i wewnętrznych , kable do przesyłu danych , gniazda , konektory , patch cable , łączniki PN EN 50173i ISO/IEC11801 PNEN60794-6 , PN EN 60754-1i EN 60754-2. [REDACTED]
 - Atest Higieniczny B.BK.60110.1360.2023 – ceramika do celów sanitarnych w budynkach mieszkalnych i użyteczności publicznej- umywalki , postumenty , półpostumenty , miski stojące i wiszące WC, pisuary. Narodowy Instytut Zdrowia Publicznego PZH.
 - Krajowa Deklaracja Właściwości Użytkowych Nr RES/118/23 PN –M-75002:2016-10 - zawory równoważące z nastawą – [REDACTED]
 - Deklaracja Zgodności PN-EN 15154 -2:2006 (U)– Myjka do oczu przyłączona do sieci wodociągowej – [REDACTED]
 - Badanie składu masy bitumicznej, Badanie typu mieszanki mineralno-asfaltowej Przeprowadzone przez [REDACTED]
 - Atest Higieniczny B-BK-60110.1530.2023 –Krajowa Deklaracja Właściwości Użytkowych Nr/No 0050817 - baterie mechaniczne i baterie termostatyczne-- [REDACTED]
 - Deklaracja właściwości użytkowych Nr KZ/0-2/2014/ZOO – kruszywo drobne do mieszanek bitumicznych i powierzchniowych utrwaleń stosowanych na drogach , lotniskach i innych powierzchniach przeznaczonych do ruchu [REDACTED]
 - Atest Higieniczny B.BK.60111.0235.2023 Narodowy Instytut Zdrowia Publicznego PZH- stopy aluminium. [REDACTED]

		- Informacja Departamentu Oceny Inwestycji przekazana do OOW w systemie CST z dnia 21.04.2026 r. w zakresie raportu DNSH; - Wniosek OOW z dnia 18.03.2026 r. (nr SP ZOZ VII-601/32/2025/AM) o wydłużenie terminów realizacji przedsięwzięcia; - korespondencja z DOI w zakresie planowanych zmian umowy; - Odpowiedź OOW z dnia 12.05.2026 r. na Informację pokontrolną wraz z załączonym Zarządzeniem nr 31/2026 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Hrubieszowie z dnia 24.04.2026 r. z załącznikiem – Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 170 000 zł. 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 16.03.2026 r. W systemach zweryfikowano również strony umów w ramach weryfikowanych postępowań pzp/poniżej 130 000 zł. Ponadto zespół kontrolny przeprowadził oględziny na miejscu realizacji projektu dnia 03.02.2026 r. (Hrubieszów, Józefa Piłsudskiego 11).
12	Ustalenia kontroli:	

1. Potwierdzono zgodność rzeczową realizacji przedsięwzięcia.

Wsparcie udzielane jest w ramach komponentu D „Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia” Inwestycja D4.1.1 „Rozwój opieki długoterminowej poprzez modernizację infrastruktury podmiotów leczniczych na poziomie powiatowym”. Celem inwestycji jest modernizacja infrastruktury szpitali powiatowych poprzez wykonanie prac budowlanych lub remontowych oraz zakup sprzętu dla szpitali powiatowych w ramach procesów przekształcenia łóżek szpitali powiatowych celem utworzenie miejsc opieki długoterminowej lub geriatrycznej.

Realizacja przedsięwzięcia ma na celu zagospodarowanie wolnej powierzchni niskiego i wysokiego parteru budynku C na potrzeby powiększenia bazy łóżkowej ZOL do 70 łóżek (zwiększenie o 35) i zlokalizowania pomieszczeń pomocniczych. Zaplanowano w szczególności przebudowę i adaptację pomieszczeń dla potrzeb personelu i pacjentów z zachowaniem obecnie obowiązujących wymogów sanitarno – technicznych, przebudowę sal chorych, sali terapii zajęciowej, gabinetu do prowadzenia psychoterapii, sali dziennego pobytu, gabinetu rehabilitacyjnego, pomieszczeń sanitarnych dla pacjentów, pomieszczeń technicznych i porządkowych, poczekalni, szatni dla personelu i pacjentów, dostosowanie dźwigu dla ekip ratowniczych oraz wyposażenie w System Sygnalizacji Pożaru oraz Dźwiękowy System Ostrzegawczy, urządzenia oddymiające lub służące do usuwania dymu, zabudowy meblowe stałe, montaż paneli fotowoltaicznych, zakup aparatu USG do badań przepływów mózgowych, gastroskopów oraz pozostałego wyposażenia zgodnie z wnioskiem o objęcie przedsięwzięcia wsparciem.

Kontrola odbyła się w trakcie realizacji przedsięwzięcia.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że:

- Przedsięwzięcie zostało wybrane do przyznania pomocy w ramach naboru KPOD.07.08-IP.10-001/24, jest realizowane zgodnie z założeniami konkursowymi, zawiera niezbędną dokumentację.

- Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie (załącznik do umowy)

- OOW zrealizuje wskaźniki produktu:
 - Liczba łóżek utworzonych/planowanych do utworzenia oddziału opieki długoterminowej – 35 szt.
 - Ilość zmodernizowanych obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – 1 szt.
 - Ilość zakupionego robotycznego sprzętu medycznego do rehabilitacji – 3 szt.
- oraz OOW zrealizuje wskaźniki rezultatu:
 - Pojemność nowych lub zmodernizowanych placówek opieki zdrowotnej – 140 (wartość bazowa 70)
 - Powierzchnia całkowita modernizowanej infrastruktury – 1 622, 34 m² (wartość bazowa 569, 56 m²)
 - Powierzchnia użytkowa modernizowanej infrastruktury – 1 372,50 m² (wartość bazowa 519,70 m²)
 - Liczba sprzętu i aparatury medycznej na oddziałach opieki długoterminowej lub oddziałach geriatrycznych – 890
 - Liczba łóżek na oddziałach opieki długoterminowej lub oddziałach geriatrycznych – 70 (wartość bazowa 35)

Przedsięwzięcie w trakcie realizacji. W ramach ostatniego zatwierdzonego i poddanego kontroli wniosku o płatność realizacja wskaźników na poziomie 0%

Zgodnie z wnioskiem o objęcie przedsięwzięcia wsparciem data osiągnięcia docelowej wartości wskaźnika rezultatu: 30.06.2027. Zgodnie z § 7.24 umowy z OOW zatwierdzenie wniosku o płatność końcową następuje pod warunkiem zrealizowania wskaźników zapisanych we wniosku o objęcie wsparciem, przeprowadzenia przez IOI kontroli na zakończenie realizacji przedsięwzięcia, której wyniki potwierdzą zrealizowanie przedsięwzięcia zgodnie z postanowieniami Umowy i Harmonogramu oraz po rozliczeniu w całości kwoty przekazanych Zaliczek z uwzględnieniem zwrotu niewykorzystanych środków. Zgodnie z §6 umowy 'kwalifikowalności wydatków' 6.OOW zobowiązany jest do przedstawienia Wniosku o Płatność Kończącą w terminie 14 dni od daty zakończenia realizacji Przedsięwzięcia, określonego w § 2 ust. 2, jednak nie później niż do dnia 15 lipca 2026 r. Wniosek o Płatność Kończącą stanowi podstawę do końcowego rozliczenia przedsięwzięcia i powinien w szczególności zawierać opis podjętych działań w ramach realizacji przedsięwzięcia, opis zrealizowanych Wskaźników i osiągniętych rezultatów,

informacje niezbędne do oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków w raportowanym okresie, ostatecznego wyliczenia należnej kwoty wykorzystanego wsparcia oraz ustalenia wysokości ewentualnej kwoty zwrotu należności. Zgodnie z § 10. Rozliczenie Przedsięwzięcia 1. OOW jest zobowiązany przekazać do IOI, wraz z Wnioskiem o Płatność Końcową, wszelkie dokumenty potwierdzające wykonanie Przedsięwzięcia, w tym osiągnięcie Wskaźników określonych we wniosku. (...) 5. W przypadkach braku lub niepełnego wykonania Wskaźnika, którego zaplanowana wartość docelowa była brana pod uwagę przy ocenie Wniosku o Objęcie Wsparciem, IOI weryfikuje, czy pomimo niewykonania Wskaźnika Przedsięwzięcie nadal spełnia kryteria rekomendujące do objęcia wsparciem. Zgodnie z oświadczeniem OOW z dnia 30.01.2026 r. wskaźniki produktu i rezultatu będą osiągnięte po zakończeniu realizacji przedsięwzięcia. Zgodnie z informacją pozyskaną od departamentu wdrażającego (email z dnia 23.04.2026 r.) planuje się aneksowanie umowy z OOW, w tym w zakresie terminu osiągnięcia wskaźników. Wykonanie wskaźników zgodnie z zapisami umowy i właściwymi przepisami zostanie zweryfikowane na etapie kontroli na zakończenie przedsięwzięcia.

2. Kwalifikowalność poniesionych wydatków i prawidłowość rozliczeń finansowych.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że:

- Zgodnie z umową o objęcie przedsięwzięcia wsparciem Planowana całkowita wartość Przedsięwzięcia (koszty kwalifikowane) finansowana przez IOI ze środków KPO wynosi 8 252 194,12 zł;
- Prawa i obowiązki Ostatecznego Odbiorcy Wsparcia (dalej: OOW) określono w umowie o objęcie przedsięwzięcia wsparciem Nr KPOD.07.08-IP.10-0105/24/KPO/246/2025/122 z dnia 19.05.2025 r. (dalej: umowa z OOW);
- Zgodnie z umową z OOW okres realizacji Przedsięwzięcia: od 4.03.2024 do 30.05.2026; zgodnie z dokumentacją konkursową: okres kwalifikowania wydatków: 1.02.2020-30.06.2026 r.; Zgodnie z zestawieniem wydatków w ramach złożonych WoP, pierwszy wydatek poniesiono 19.07.2024 r. ; ostatni wydatek wykazany do kontroli poniesiony 09.06.2025 r.- wydatki poniesiono w okresie kwalifikowania;
- Na dzień prowadzenia kontroli OOW złożył wnioski o płatność:

Nr WoP	Za okres	Wartość wydatków kwalifikowanych	Wydatki ogółem	Rodzaj WoP	Status
KPOD.07.08-IP.10-0105/24-001 (w. 03 po korekcie fin.)	04.03.2024-31.05.2025	3 239 776,97 zł (w tym k. pośrednie: 154 274,84 zł)	5 437 804,17 zł	Refundacyjny/ sprawozdawczy	Inf. o zatwierdzeniu WoP z dnia 08.01.2026
KPOD.07.08-IP.10-0105/24-002 (w.02)	01.06.2025 – 31.08.2025	724,49 zł (w tym koszty pośrednie: 34,49 zł)	883,19 zł	Refundacyjny/ Sprawozdawczy	Inf. o zatwierdzeniu WoP z dnia 20.01.2026
KPOD.07.08-IP.10-0105/24-003 (w. 02)	01.09.2025 – 30.11.2025	0 zł	0 zł	Sprawozdawczy	Inf. o zatwierdzeniu WoP z dnia 22.01.2026
KPOD.07.08-IP.10-0105/24-004 (w.01)	01.12.2025 – 31.01.2026	0 zł	0 zł	Sprawozdawczy/ o zaliczkę (2 475 658,04 zł)	Inf. o zatwierdzeniu WoP z dnia 17.02.2026
Razem:		3 240 501,46 zł (w tym pośrednie: 154 309,33 zł)	5 438 687,36 zł		

- Zgodnie z przedstawioną dokumentacją, w tym wyciągi bankowe z rachunku bankowego 89 1540 1144 2016 6441 9033 0018: potwierdzono wpływ:

- 22.01.2026 na kwotę 3 239 776,97 zł (refundacja)
- 05.02.2026 na kwotę 724,49 zł (refundacja)

Na dzień kontroli OOW otrzymał refundację łącznie na kwotę 3 240 501,46 zł. Złożono wniosek o zaliczkę nr 004 na kwotę 2 475 658,04 zł (zgodnie z wydrukiem konta analitycznego 130/01/20 data wpływu 05.03.2026) - na dzień zakończenia kontroli nie złożono wniosku rozliczającego zaliczkę – nie weryfikowano wydatków.

Powyższe jest zgodne z załącznikiem nr 4.2 (Harmonogram płatności w.4) do umowy nr KPOD.07.08-IP.10-0105/24/KPO/246/2025/122.

W ramach prowadzonej kontroli weryfikacji poddano poniższe pozycje z zestawienia wydatków:

nr za d.	L p	Numer dokumentu/ odbior	Data dokumen tu	Data zapłaty	Faktura koryguj ąca	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumen tu brutto	Kwota dokumen tu netto	limit	Wydatki ogółem	Wydatki kwalifikow ane	Dofinans owanie
WNIOSEK O PŁATNOŚĆ 001												
1	1	F/2024/05/031 4 – Duplikat z 16.07.2024 Protokół odbioru z dnia 14/05/2024	2024.07. 16 / 15.05.20 24	2024- 07-19	Nie	Przebudowa trasy kabli światłowodowych wraz z materiałami w pomieszczeniach budynku C	4 305,00	3 500,00	nd	4 305,00	3 500,00	3 500,00
1	2	402/2024 Protokół odbioru z dnia 05.12.2024	2024- 07-08	2024- 08-05, 2024- 08-08	Nie	Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania niskiego i wysokiego parteru budynku C	2 809 820,98	2 284 407,30	nd	2 809 820,98	1 713 305,47	1 713 305,47
1	3	796/2024 Protokół odbioru z dnia końcowego z dnia 17/12/2024 z wad 17/12/2024 z usunięcia wad/usterek z dnia 06.01.2025	2024- 12-20	2025- 01-16, 2025- 01-17	Nie	Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania niskiego i wysokiego parteru budynku C	2 447 029,86	1 989 455,17	nd	2 447 029,86	1 348 929,29	1 348 929,29
1	4	Korekta faktury VAT nr 1/2025 do dokumentu FS 796/2024 z 20.12.2024 Zmniejszenie wartości ŚT – OT-1/25 z 3.02.2025	2025- 01-20	2025- 01-30	Tak	Przebudowa i zmiana użytkowania sposobu użytkowania niskiego i wysokiego parteru budynku C	-7 761,51	-6 310,17	nd	-7 761,51	-4 732,63	-4 732,63
3	1	FS/37/07/2024 /PRO Protokół odbioru z dnia 17/07/2024 częściowy	2024- 07-22	2024- 08-22	Nie	Inspektor Nadzoru Inwestorskiego Umowa nr 3/2.1.1/2024 z 27-02- 2024	17 176,95	13 965,00	nd	17 176,95	13 965,00	13 965,00
3	2	FS/45/10/2024 /PRO Protokół odbioru z dnia 22.10.2024 częściowy	2024- 10-31	2024- 11-29	Nie	Inspektor Nadzoru Inwestorskiego Umowa nr 3/2.1.1/2024.2024 z 27-02-2024	9 944,55	8 085,00	nd	9 944,55	8 085,00	8 085,00
3	3	FS/68/12/2024 /PRO Protokół odbioru z dnia 23.12.2024 częściowy	2024- 12-31	2025- 01-30	Nie	Inspektor Nadzoru Inwestorskiego Umowa nr 3/2.1.1/2024.2024 z 27-02-2024	3 013,50	2 450,00	nd	3 013,50	2 450,00	2 450,00



Łącznie:										3 085 502,13
WNIOSEK O PŁATNOŚĆ 002										
4	1	475/72/2025								
	4.	Protokół odbioru z dnia 09.06.2025	2025-06-09	2025-06-09	Nie	Wykonanie tablicy informacyjnej	848,70	690,00	maks. 150 000 zł	848,70 690,00 690,00

WoP nr	koszty bezpośrednie	koszty pośrednie	%
1	3 085 502,13	154 274,84	5,00%
2	690,00	34,49	5,00%
Razem	3 086 192,13	154 309,33	
Łącznie	3 240 501,46 zł		

- W oparciu o okazaną dokumentację potwierdzono, że OOW jest w posiadaniu dokumentów wspierających do wniosków o płatność;
- Faktury dokumentujące poniesione wydatki wystawione zostały na Nabywcę: Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Hrubieszowie ul. Piłsudskiego 11, 22-500 Hrubieszów, NIP 919-15-17-717, tj. Beneficjenta z którym IOI MZ zawarła umowę o objęcie przedsięwzięcia wsparciem;
- Na etapie weryfikacji WoP 001 Instytucja Odpowiedzialna za realizację Inwestycji uznała wydatki poniesione przez OOW na podstawie Aneksu nr 2 do umowy z wykonawcą nr 4/275/24 z 4.03.2024 r. na Przebudowę i zmianę sposobu użytkowania niskiego i wysokiego parteru budynku C na terenie Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Hrubieszowie za niezgodne z umową i wnioskiem o dofinansowanie, w konsekwencji niekwalifikowalne na kwotę 190.882,79 zł (niekwalifikowalna wartość wyposażenia apteki) oraz naliczyła korektę finansową zgodnie z brzmieniem pkt. 23 załącznika nr 4.15 do umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w wysokości 1.019.167,38 zł, tj. 25% całkowitej wartości umowy z wykonawcą i Aneksach nr 3 i 4 o łącznej wartości 4.076.669,51 zł. Wartość kosztów pośrednich po korekcie: 154.274,84 zł.
- W badanych wnioskach o płatność (zatwierdzonych tj. po ww. korekcie WoP nr 001) nie wystąpiły inne wydatki wskazane w Załączniku nr 2.2 do Regulaminu wyboru przedsięwzięcia jako niekwalifikowane; Poddane kontroli wydatki były przewidziane w budżecie projektu na etapie wnioskowania o objęcie wsparciem oraz są powiązane z działaniem i zapewniają osiągnięcie jego celów tj. na zadania: Zadanie 1 Roboty budowlane, Zadanie 3 Nadzór inwestorski, Zadanie 4 – Promocja projektu oraz koszty pośrednie. Realizację wydatków objętych badanymi wnioskami o płatność potwierdzono podczas oględzin przeprowadzonych w dniu 03.02.2026 r. Na etapie kontroli nie ujęto w WoP/nie weryfikowano dostaw;
- Wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność zostały rzeczywiście poniesione, o czym świadczą dowody źródłowe będące w posiadaniu Beneficjenta wraz z dowodami dokonania zapłat – wyciągami bankowymi z rachunku bankowego prowadzonego na potrzeby obsługi Projektu 89154011442016644190330018 oraz potwierdzeniami przelewów z rachunku bankowego OOW 40 1540 1144 2001 6441 9033 0001 tj. rachunku, z którego ponoszono wydatki przed dniem podpisania umowy o objęcie wsparciem.
- SPZOZ jest obowiązany do prowadzenia rachunkowości w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości. W związku z realizacją projektu OOW zgodnie z Zarządzeniem 35/2025 z dnia 20.05.2025 Dyrektora SPZOZ w Hrubieszowie w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości oraz procedury dotyczące przechowywania dokumentacji wytworzonej w związku z realizacją projektu KPOD.07.08-IP.10-0105/24 pn.: „Rozwój opieki długoterminowej w ramach SPZOZ w Hrubieszowie” realizowanego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności na potrzeby przedsięwzięcia OOW stosuje zapis identyfikujący dowód księgowy z operacją księgową w ramach ewidencjonowania wydatków projektu o treści *KPOD.07.08;
- Weryfikowane wydatki wykazane w WoP nr 001 poniesiono w okresie kwalifikowalności, przed dniem podpisania umowy, ewidencjonowano zgodnie z Zarządzeniem nr 113/2021 z dnia 28.12.2022 r. Dyrektora SPZOZ w Hrubieszowie w sprawie aktualizacji założeń polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont. Dla wydatków poniesionych w ubiegłych latach obrachunkowych, które zostały już zamknięte, ewidencjonowanie, w podziale na koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne oraz na źródła finansowania, przedstawiono w formie ewidencji pomocniczej - Rejestru faktur ujętych we Wniosku/wnioskach nr KPOD.07.08-IP.10-0105/24/-001-02, a nieujętych na wydzielonych kontach wydzielonych dla projektu nr KPOD.07.08-IP.10-0105/24/KPO/246/2025/122. Wydatki wykazane w WoP nr 002 ewidencjonowano zgodnie z przyjętym Zarządzeniem nr 35/2025 z 20.05.2025 r. Zapisy w księgach są zgodne z dekreacją 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 Beneficjenta 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 oraz źródła finansowania. Faktury zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

- Zgodnie z oświadczeniem OOW (z dnia 31.01.2026) 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: Korekta danych środka trwałego KT 1/26 korekta 31.01.2026 r. oraz PK z 02.02.2026/data księg. 31.01.2026 r.)

- Nie przekroczono limitów kosztów kwalifikowanych:

- Wydatki na promocję i informację nie mogą wynosić więcej niż 150 tys. zł. – poniesiono 690,00 zł (wartości wskazanej w budżecie 20 000,00 zł)
- Koszty pośrednie - stawka ryczałtowa dla kosztów pośrednich została określona na poziomie 5% (Na wartość kosztów pośrednich składają się wydatki na: wynagrodzenie dla koordynatora projektu, pracowników zaangażowanych w projekt, materiały biurowe.);

- W projekcie przewidziano rozliczenia kosztów pośrednich w oparciu o stawkę ryczałtową (5%). Zgodnie z oświadczeniem OOW z dnia 17.03.2026 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. Koszty amortyzacji i koszty pośrednie nie stanowią kosztów uzyskania przychodu.

- Zachowana została zasada zakazu podwójnego finansowania;

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.07.08-IP.10-0105/24/KPO/246/2025/122 została zawarta 19.05.2025 r.

WoP 001 OOW złożył dnia 10.06.2025 r. (KPOD.07.08-IP.10-0105/24-001-01). IOI zatwierdził 3 wersję wniosku dnia 08.01.2026 r.

WoP 002 OOW złożył dnia 19.09.2025 r. (KPOD.07.08-IP.10-0105/24-002-01). IOI zatwierdził 2 wersję wniosku dnia 20.01.2026 r. – wniosek złożony po terminie.

WoP 003 OOW złożył dnia 02.12.2025 r. (KPOD.07.08-IP.10-0105/24-003-01). IOI zatwierdził 2 wersję wniosku dnia 23.01.2026 r.

WoP 004 OOW złożył dnia 04.02.2026 r. (KPOD.07.08-IP.10-0105/24-004-01). IOI zatwierdził wniosek dnia 19.02.2026 r.

Dane wykazane we wnioskach o płatność są zgodne ze stanem faktycznym.

3. Kwalifikowalność uczestników/personelu projektu – nie dotyczy.

4. Zamówienia publiczne.

Kontrolą objęta była dokumentacja dotycząca postępowania na „Przebudowę i zmianę sposobu użytkowania niskiego i wysokiego parteru budynku C na terenie Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Hrubieszowie” o numerze ogłoszenia o zamówieniu: 2023/BZP 00534611 z dnia 06.12.2023 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że Aneks nr 2 został zawarty z naruszeniem art. 455 ust. 2 ustawy Pzp. Z treści zawartej Umowy wynika, że OOW dopuścił zmiany postanowień Umowy. Paragraf 17 zawiera ogólne warunki zmiany Umowy a paragraf 18 szczegółowe warunki zmiany Umowy. W obydwu paragrafach OOW zawarł szeroki katalog dopuszczalnych zmian m. in. roboty zamienne (paragraf 18 ust.2), roboty dodatkowe (paragraf 18 ust. 8 i 9).

W dniu 16.08.2024 r. OOW zawarł z Wykonawcą zamówienia Aneks nr 2, który dotyczy wykonania dostaw wraz z montażem wyposażenia Apteki Szpitalnej SPZOZ w Hrubieszowie, nazywając w skrócie przedmiot zawarcia Aneksu nr 2 „Zamówieniem Dodatkowym”. OOW zawierając przedmiotowy Aneks powołał się na przepis art. 455 ust. 2 ustawy Pzp z dnia 11 września 2019 r. (Art. 455. ust. 2 brzmi: 2. Dopuszczalne są również zmiany umowy bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia, których łączna wartość jest mniejsza niż progi unijne oraz jest niższa niż 10% wartości pierwotnej umowy, w przypadku zamówień na usługi lub dostawy, albo 15%, w przypadku zamówień na roboty budowlane, a zmiany te nie powodują zmiany ogólnego charakteru umowy.).

OOW uzasadnił zawarcie Aneksu nr 2 ryzykiem wstrzymania prac budowlanych, problemami z decyzją Nadzoru Farmaceutycznego co do funkcjonowania Apteki Szpitalnej, ponadto twierdzi, że dokonana zmiana, gdyby była uwzględniona na etapie prowadzenia postępowania, nie miałaby wpływu na krąg wykonawców oraz nie naruszał równowagi ekonomicznej Umowy na korzyść Wykonawcy zamówienia.

Mając powyższe na uwadze należy jednak zwrócić uwagę na treść przepisu art. 455 ust. 2 Ustawy Pzp, z którego wynika, iż zmiany umowy bez przeprowadzenia nowego postępowania są dopuszczalne w określonych sytuacjach, ale pod warunkiem, że nie powodują zmiany ogólnego charakteru umowy, o czym OOW już nie wspomniał cytując powyższy przepis w preambule Aneksu nr 2.

OOW dopuścił w Umowie głównej, w części dotyczącej zmian Umowy, roboty dodatkowe.

Pojęcie robót dodatkowych jest utożsamiane z robotami, które zamawiający mógł przewidzieć, jednak z różnych powodów nie uwzględnił ich w opisie przedmiotu zamówienia, z robotami, które stanowią zwiększenie robót ujętych w opisie przedmiotu zamówienia oraz robotami, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia. Nie ulega wątpliwości, że przywołany termin dotyczy robót budowlanych.

Podkreślenia wymaga też fakt, że postępowanie o zamówienie publiczne przeprowadzone przez OOW dotyczyło wyłącznie robót budowlanych, zarówno opis przedmiotu zamówienia jak i wszystkie przywołane kody CPV potwierdzają, że nie było to postępowanie obejmujące swoim zakresem wykonanie robót budowlanych i dostarczenie wyposażenia.

Zawarty Aneks nr 2 dotyczy dostawy i montażu wyposażenia, „Zamówienie Dodatkowe” nie jest w tym przypadku tożsame z dopuszczonymi w Umowie głównej dodatkowymi robotami i zmienia charakter zawartej uprzednio umowy.

Jest to zmiana, która powoduje, że charakter umowy zmienia się w sposób istotny w stosunku do pierwotnej Umowy zawartej przez OOW. Za zmianę charakteru umowy można uznać w ślad za motywem 109 dyrektywy klasycznej zmianę, która w zasadzie doprowadza do zawarcia nowego

kontraktu publicznego. W dyrektywie wskazano, że „modyfikacja powoduje zmianę charakteru całego zamówienia, na przykład przez zastąpienie zamawianych robót budowlanych, dostaw lub usług innym przedmiotem zamówienia lub przez całkowitą zmianę rodzaju zamówienia, ponieważ w takiej sytuacji można zakładać hipotetyczny wpływ na wynik”. Nie ulega wątpliwości, że pojęcie „charakter umowy” obejmuje w szczególności zakres przedmiotowy umowy, czyli w omawianym przypadku, zastąpienie robót budowlanych dostawami.

Reasumując należy stwierdzić, iż OOW zawarł Aneks nr 2 z naruszeniem przepisu art. 455 ust. 2 ustawy Pzp zmieniając zakres przedmiotowy i charakter umowy pierwotnej. Umowa główna/pierwotna dotyczyła bowiem robót budowlanych natomiast Aneks nr 2 dotyczy dostawy wyposażenia Apteki Szpitalnej. Z dokumentów przesłanych przez OOW wynika, iż Wykonawca, aby dostarczyć wyposażenie Apteki Szpitalnej musiał je wcześniej wykonać/zakupić (protokół z negocjacji z dnia 12.08.24r.), należy też zauważyć, że był jedynym wykonawcą przedmiotowego zamówienia. OOW nie przedstawił żadnego rozeznania rynku dotyczącego cen wyposażenia i montażu, tak więc można przypuszczać, że gdyby OOW przeprowadził oddzielne postępowanie na zakup wyposażenia Apteki Szpitalnej, co byłoby działaniem prawidłowym, mógłby uzyskać korzystniejszą cenę.

Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 455 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych i jest podstawą do nałożenia korekty finansowej w wysokości 25% wartości pierwotnego zamówienia oraz nowych prac budowlanych /dostaw / usług (jeżeli takie istnieją) wynikających z modyfikacji. Zgodnie z pkt 23, ppkt 2 załącznika nr 4.15 do Umowy nr KPOD.07.08-IP.10-0105/24/KPO/246/2025/122 korekta finansowa naliczana jest, jeśli w umowie wprowadzono istotną modyfikację elementów zamówienia (m.in. ceny, charakteru robót budowlanych, czasu realizacji, warunków płatności, stosowanych materiałów), jeżeli modyfikacja ta powoduje, że realizowane zamówienie różni się zasadniczo charakterem od pierwotnie udzielonego zamówienia. W każdym przypadku modyfikacja zostanie uznana za istotną, jeżeli zostanie spełniony co najmniej jeden z warunków określonych w art. 72 ust. 4 dyrektywy 2014/24/UE albo art. 454 ust. 2 Pzp. Stwierdzono naruszenie na procedurze, korekta finansowa naliczana proporcjonalnie do wartości kwalifikowalnej wydatków ujętych we wnioskach o płatność.

Zaleca się przestrzeganie przepisów ustawy Pzp w zakresie stwierdzonego naruszenia.

Postępowanie o wartości poniżej 130 000 zł na usługę wykonania tablicy informacyjnej: o objęcie wsparciem ze środków planu rozwojowego Przedsięwzięcia „Rozwój opieki długoterminowej w ramach SPZOZ w Hrubieszowie”. Zamawiający przeprowadził postępowanie na podstawie wewnętrznego Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 47/2024 Dyrektora SPZOZ w Hrubieszowie z dnia 18.06.2024 r. Zgodnie z informacją z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia ustalenia dokonano w dniu 02.06.2025 r. na podstawie rozmów telefonicznych z potencjalnymi wykonawcami (średnia z przedstawionych ofert). Przekazano zapytanie ofertowe do 3 wykonawców. We wskazanym w zapytaniu terminie ofertę złożyło 3 wykonawców. Zastosowane kryterium: cena 100%. Wybrano ofertę wykonawcy, który złożył ofertę najkorzystniejszą cenowo: [REDAKOWANE] z ceną 848,70 zł brutto. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano wykonawcom biorącym udział w postępowaniu. Zamawiający sporządził protokół z przeprowadzonego postępowania. Zamawiający przekazał zlecenie SP.ZOZ.AG.215.67.2025 JH z dnia 06.06.2025 r. zgodnie z przedmiotem zamówienia. Do celów kontroli przekazano Fakturę VAT 475/72/2025 z 09.06.2025 r. na kwotę zgodną z ofertą oraz protokół odbioru z dnia 09.06.2025 r. – bez uwag. Zamawiający przeprowadził i udokumentował postępowanie zgodnie z zapisami załącznika 4.9 do Umowy z OOW (Rozdział 1 pkt 5.7).

5. 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 nww. 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 § 6.2 Regulaminu Wyboru Przedsięwzięć Do Objęcia Wsparciem w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności Komponent D „Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia” Inwestycja D4.1.1 „Rozwój opieki długoterminowej poprzez modernizację infrastruktury podmiotów leczniczych na poziomie powiatowym” Tryb konkurencyjny: Wsparcie przyznane na realizację przedsięwzięcia dotyczy wyłącznie działań realizowanych w ramach umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Ponadto OOW złożył Oświadczenie wz. pomocy publicznej w dn. 30.01.2026 r. oraz z 09.02.2026 r. iż wsparcie przyznane na realizację przedsięwzięcia dotyczy wyłącznie działań realizowanych w ramach umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia.

6. OOW posiada procedurę w zakresie zwalczania nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesów z dnia 12.03.2025 r. Zgodnie z oświadczeniem OOW z dnia 30.01.2026: „nie pozyskano ani na projekt, ani na jego część innych niż zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie źródeł finansowania, w wysokości łącznej przekraczającej 100% wydatków kwalifikowalnych projektu lub jego części, co naruszałoby zasadę zakazu podwójnego finansowania.” Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Hrubieszowie upublicznił na swojej stronie internetowej informacje dotyczące funkcjonowania mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o naruszeniu prawa pod adresem: http://www.spzohrubieszow.pl/zgloszenia_sygnalistow.html Do kanałów zgłaszania naruszeń SPZOZ w Hrubieszowie należą korespondencja listowna kierowana na adres SP ZOZ w Hrubieszowie, ul. Piłsudskiego 11, 22-500 Hrubieszów z dopiskiem na kopercie "Pełnomocnik ds. Akredytacji i Zgłoszeń Sygnalistów – zgłoszenie wewnętrzne", bądź osobiste złożenie korespondencji w sekretariacie szpitala, pokój nr 7, z dopiskiem na kopercie "Pełnomocnik ds. Akredytacji i Zgłoszeń Sygnalistów - zgłoszenie wewnętrzne".
7. Zgodnie z oświadczeniem OOW z dnia 06.02.2026 r. przedsięwzięcie realizowane jest zgodnie z zasadami zrównoważonego rozwoju - racjonalnego wykorzystywania zasobów naturalnych, poprzez ograniczenie wpływu na środowisko tylko do terenu prac budowlanych oraz przywrócenie terenu wokół modernizowanego budynku do poprzedniego stanu. W dalszej części projektu będzie przeprowadzony montaż paneli fotowoltaicznych co przyczyni się do zmniejszenia zużycia energii, a tym samym zmniejszenie emisji zanieczyszczeń do atmosfery; zgodny z zasadą równości szans i niedyskryminacji, w tym zasady równości szans kobiet i mężczyzn, poprzez powierzenie realizacji zadań niezależnie od płci przez kobiety i mężczyzn, w postępowaniach na udzielenie zamówienia nie były stawiane żadne dyskryminujące wymagania. Wykonane roboty budowlane nie wprowadziły rozwiązań różnicujących dostęp do infrastruktury i usług Zakładu Opiekuńczo Leczniczego. Przeprowadzona modernizacja przyczyniła się do zlikwidowania barier architektonicznych i funkcjonalnych wobec osób starszych, osób z niepełnosprawnościami oraz pacjentów o ograniczonej samodzielności. W ramach prac budowlanych poszerzono drzwi tak aby swobodnie mogły poruszać się osoby na wózkach, łazienki i ubikacje zostały wykonane tak, aby każda osoba z różną niesprawnością i schorzeniem miała swobodny dostęp, a także wprowadzono usprawnienia w zakresie dostępu do rehabilitacji w oddziale Zakładu Opiekuńczo Leczniczym, zwiększając liczbę dostosowanych do tego celu pomieszczeń. zasady długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki UE, poprzez przekształcenie wysokiego parteru budynku C w strukturę opieki długoterminowej co przyczyni się do skrócenia czasu oczekiwania na udzielenie świadczeń w warunkach stacjonarnych oraz poprawę komfortu pacjentów opieki długoterminowej. Przystosowanie obiektu pod względem osób z niepełnosprawnościami tj. poszerzenie drzwi, dostosowanie łazienek i ubikacji dla różnych grup odbiorców co przyczyni się do możliwości poprawy komfortu pacjentów oraz sprawności opieki personelu nad pacjentami. Dostosowanie pomieszczeń do rehabilitacji przyczyni się do lepszej opieki oraz utrzymania sprawności ruchowej, umysłowej, intelektualnej przebywających w ZOL pacjentów. Ponadto OOW stara się o zwiększenie kontraktu z NFZ celem większej dostępności do świadczeń opieki długoterminowej; zgodne z zasadą uniwersalnego projektowania i racjonalnych usprawnień zapewniających dostępność oraz możliwości korzystania ze wspieranej infrastruktury, gdyż projekt budowlany został wykonany zwracając uwagę na potrzeby i możliwości osób ze szczególnymi potrzebami, w tym osób z różnymi niepełnosprawnościami, osób starszych ze szczególnymi potrzebami między innymi w projekcie uwzględniono również dostosowanie windy osobowej dla ekip ratowniczych. Projekt nie zakłada działań powodujących wzrost emisji gazów cieplarnianych. Projekt zakłada zmniejszenie zużycia energii oraz wody poprzez zastosowanie urządzeń i sprzętu minimalizujących zużycie wody i energii. Dostosowano pomieszczenia Zakładu Opiekuńczo Leczniczego poprzez zaprojektowane i wykonanie sal łóżkowych pacjentów w jednym ciągu komunikacyjnym, umożliwiając personelowi medycznemu lepszą opiekę nad pacjentami i większą ergonomię pracy personelu.

W dniu 03.02.2026 r. zespół kontrolny przeprowadził oględziny na miejscu realizacji projektu (SP ZOZ w Hrubieszowie) – zakres robót budowlanych na dzień kontroli na miejscu realizacji.

W jednostce obowiązuje Polityka Bezpieczeństwa Informacji wraz z załącznikami oraz Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, które regulują zasady przetwarzania danych osobowych oraz stosowane środki techniczne i organizacyjne ochrony danych. Polityka Bezpieczeństwa Informacji obejmuje również analizę ryzyka oraz instrukcję postępowania w przypadku zagrożeń i incydentów zagrażających bezpieczeństwu danych osobowych, w tym zasady identyfikowania i zgłaszania naruszeń ochrony danych osobowych. W jednostce prowadzony jest rejestr czynności przetwarzania danych osobowych, który obejmuje również rejestr kategorii czynności przetwarzania w zakresie, w jakim jednostka występuje jako podmiot przetwarzający, z wyraźnym rozróżnieniem ról administratora i procesora. Zakres odpowiedzialności i uprawnień pracowników w zakresie ochrony danych osobowych wynika z obowiązujących regulaminów wewnętrznych, zakresów obowiązków oraz nadawanych upoważnień do przetwarzania danych osobowych, co zapewnia spełnienie zasady rozliczalności, o której mowa w art. 5 ust. 2 RODO. Obowiązek informacyjny realizowany jest poprzez stosowanie klauzul informacyjnych zgodnych z art. 13 RODO, przekazywanych osobom, których dane dotyczą. Odpowiedzialność za naruszenie przepisów o ochronie danych osobowych wynika z przepisów prawa powszechnie obowiązującego.

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

Zgodnie z oświadczeniem OOW z dnia 06.02.2026 r. zakres wykonywanych prac nie naruszał konstrukcji w sposób mogący obniżyć jego odporność na zmiany klimatyczne, a zastosowane materiały i rozwiązania techniczne były zgodne z obowiązującymi normami budowlanymi, zainstalowane urządzenia do dystrybucji wody spełniają maksymalne wydajności, a zastosowane w ramach prac budowlanych materiały i urządzenia są bezpieczne dla środowiska, energooszczędne i posiadają stosowne certyfikaty i atesty oraz dokumentację techniczną. W realizacji robót budowlanych zminimalizowano hałas wykluczając prace w porze nocnej; prace realizowane były w obrębie istniejącego budynku, co przyczyniło się do minimalizacji ingerencji w środowisko; w trakcie prac budowlanych nie ingerowano w glebę i gospodarkę wodną, nie zostały zniszczone, żadne krzewy i drzewa, a teren przed budynkiem po zakończonych pracach został przywrócony do stanu pierwotnego. Sprzęt i urządzenia wykorzystywane w trakcie prac budowlanych były sprawne bez żadnych wycieków olei i paliwa; wytworzone odpady zostały zebrane w sposób selektywny i przekazane przez Wykonawcę zgodnie z ich właściwościami na składowisko odpadów. Prawidłowość realizacji przedsięwzięcia z zasadą DNSH wraz z raportem zostanie zweryfikowany na etapie kontroli na zakończenie. Zgodnie z § 8. Umowy z OOW Monitorowanie i sprawozdawczość „OOW jest zobowiązany do opracowywania corocznego sprawozdania informującego o realizacji Przedsięwzięcia zgodnie z zasadą DNSH w okresie trwania realizacji Przedsięwzięcia oraz, co najmniej na 14 dni przed złożeniem wniosku o płatność końcową - raportu końcowego. W corocznym sprawozdaniu i raporcie końcowym OOW powinien załączyć dokumentację potwierdzającą zawarte w nich informacje. W przypadku stwierdzenia przez IOI braków lub konieczności dodatkowych wyjaśnień IOI wzywa OOW do uzupełnienia sprawozdań lub raportu końcowego, wskazując jednocześnie termin i zakres uzupełnień”. Na dzień kontroli nie przedstawiono sprawozdania, przekazano listę dowodów – dowody poddano weryfikacji na próbie 20% dokumentów. Na etapie kontroli nie przedstawiono raportu rocznego – wymóg wynikający z par.8 p.11 umowy z OOW. Raport końcowy zostanie poddany weryfikacji na etapie kontroli na zakończenie realizacji przedsięwzięcia. Zaleca się realizację obowiązków sprawozdawczych, w tym w zakresie DNSH, zgodnie z zapisami umowy.

8. 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.

W badanych wnioskach o płatność wystąpiły wydatki związane z promocją projektu – WoP 002 - Wykonanie tablicy informacyjnej. W trakcie przeprowadzonych oględzin potwierdzono wykonanie tablicy informacyjnej. Zgodnie z przedłożonym przez OOW sprawozdaniem z realizacji działań informacyjno – promocyjnych przedsięwzięcia oraz przedstawionej dokumentacji:

informacja o realizowanym przedsięwzięciu została opublikowana na stronie internetowej OOW: <https://spzozhrubieszow.pl/kpo.html>, w mediach społecznościowych: <https://www.facebook.com/share/p/1BnYm82FjJ/>, https://www.facebook.com/SzpitalHrubieszow?locale=pl_PL; w mediach lokalnych: <https://www.kronikatygodnia.pl/arttykul/46704,hrubieszow-miliony-dla-szpitala-na-rozwoj-opieki-dlugoterminowej-i-geriatrycznej>.

9. Potwierdzono prawidłowość przechowywania dokumentacji projektowej i zapewnienie ścieżki audytu.

Zgodnie z Procedurą dotyczącą przechowywania dokumentacji wytworzonej w związku z realizacją projektu pn. „Rozwój opieki długoterminowej w ramach SPZOZ w Hrubieszowie” realizowanego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności Komponent D „Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia” Inwestycja D.4.1.1 „Rozwój opieki długoterminowej poprzez modernizację infrastruktury” o numerze KPOD.07.08-IP.10-0105/24/KPO/246/2025/122 stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 35/2025 Dyrektora SP ZOZ w Hrubieszowie z dnia 20.05.2025 r. wszystkie dokumenty potwierdzające poniesienie wydatku (dokumentacja ogólna, dokumentacja finansowo-księgowa, merytoryczna, przetargowa) w ramach projektu muszą być przechowywane w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz udostępniane na żądanie odpowiednich instytucji do dnia 31.12.2031 r. Dokumentacja projektowa przechowywana jest w Dziale Eksploatacyjno-Zaopatrzeniowym w siedzibie SPZOO w Hrubieszowie tj. w miejscu realizacji przedsięwzięcia – zgodnie z informacjami wskazanymi we wnioskach o płatność. Ponadto OOW złożył stosowne oświadczenie oraz dokumenty potwierdzające archiwizację dokumentacji zgodnie z umową i obowiązującym prawem oraz zapewnienia ścieżkę audytu. Jednak zgodnie z zapisami Regulaminów Udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł (Zarządzenia nr 47/2024 Dyrektora SPZOZ w Hrubieszowie z dnia 18.06.2024) oraz o wartości mniejszej niż 170 000 zł (Zarządzenie 136/2025 Dyrektora SPZOZ w Hrubieszowie z dnia 31.12.2025 r.) cała dokumentacja postępowania o zamówienie publiczne przechowywana jest przez 4 lata od daty udzielenia zamówienia. Należy zapewnić przechowywanie dokumentacji projektowej, w tym w zakresie udzielania zamówień na podstawie regulaminu wewnętrznego Zamawiającego, zgodnie z warunkami umowy z OOW.

13 Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości (w tym poważne nieprawidłowości)

1. Przekroczenie terminu złożenia wniosku o płatność.
2. Naruszenie art. 455 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych

	3. Ustalenia w zakresie terminowości realizacji wskaźnika rezultatu 4. Ustalenie w zakresie niewypełniania obowiązku corocznego sprawozdania o realizacji przedsięwzięcia zgodnie z zasadą DNSH 5. Brak spójności w zapisach dotyczących przechowywania dokumentacji projektowej	
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 terminowe składanie wniosków o płatność i dokonywanie rozliczeń przedsięwzięcia 1.2 zaleca się przestrzeganie przepisów ustawy Pzp w zakresie stwierdzonego naruszenia. 1.3 zaleca się analizę i ustalenie z IOI MZ zgodnego z zapisami umowy terminu osiągnięcia docelowej wartości wskaźnika rezultatu 1.4. Zaleca się realizację obowiązków sprawozdawczych, w tym w zakresie DNSH, zgodnie z zapisami umowy. 1.5. zaleca się zapewnienie przechowywania dokumentacji projektowej, w tym w zakresie udzielania zamówień na podstawie regulaminu wewnętrznego Zamawiającego, zgodnie z warunkami umowy z OOW. 2. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń 1.1.-1.2 Nie dotyczy – zalecenia na przyszłość. 1.3. Brak możliwości rozliczenia wskaźnika na etapie kontroli na zakończenie 1.4.- 1.5 niezgodność z warunkami umowy 3. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych 1.1.-1.2. Nie dotyczy 1.3. przekazanie informacji o wdrożeniu zaleceń niezwłocznie po realizacji/planowanej zmianie umowy – weryfikacja wskaźników zostanie przeprowadzona w trakcie kontroli na zakończenie realizacji przedsięwzięcia 1.4 -1.5 – niezwłocznie – do weryfikacji w trakcie kontroli na zakończenie
16	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	11.05.2026 r.
17.	Odpowiedź jednostki kontrolowanej	Pismem z dnia 12.05.2026 r. Ostateczny Odbiorca Wsparcia poinformował, że - nie wnosi zastrzeżeń do treści Informacji Pokontrolnej; - Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej jest w trakcie konsultacji zmiany umowy . W dniu 18.03.2026r. zwrócił się do Departamentu Oceny Inwestycji z wnioskiem o wydłużenie terminu realizacji przedsięwzięcia nr KPOD.07.08-IP.10-0105/24/24/KPO/246/2025/122 – niezwłocznie po uzyskaniu zgody IOI MZ przekaże informacje o zmianach; - W dniu 4 maja 2026r, na przekazanym wzorze, złożono Raport- ocena zgodności z zasadą „nie czyni poważnych szkód”(DNSH) dla przedsięwzięcia pn. Rozwój opieki długoterminowej w ramach SPZOZ w Hrubieszowie nr umowy KPOD.07.08-IP.10-0105/24/24/KPO/246/2025/122 za okres 04.03.2024r-31.12.2025r. wraz z wykazem dowodów spełnienia zasady DNSH dla poszczególnych celów środowiskowych. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej zobowiązuje się, zgodnie z zapisami umowy w § 8 ust 11 do złożenia raportu końcowego ocena zgodności z zasadą „nie czyni poważnych szkód”(DNSH) wraz z dokumentacją potwierdzającą zawarte w nim informacje co najmniej 14 dni przed złożeniem wniosku o płatność końcową; - Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w dniu 24.04.2026r. Zarządzeniem nr 31/2026 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Hrubieszowie z dnia 24 kwietnia 2026 r. zmienił Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 170 000,00 zł. wprowadzając zapisy dotyczące przechowywania dokumentacji zgodnie z warunkami zawartej umowy o dofinansowanie i dokumentami programowymi; - zobowiązuje się do terminowego składania wniosków o płatność i dokonywania rozliczeń przedsięwzięcia zgodnie z zapisami umowy- dokłada należytej staranności w stosowaniu i przestrzeganiu zapisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 11 września 2019 r.
18.	Stanowisko ZK	ZK uwzględnił wyjaśnienia jednostki kontrolowanej.
19.	Ostateczne Zalecenia pokontrolne	Przyjmując wyjaśnienia jednostki kontrolowanej oraz wskazany sposób realizacji wydanych wcześniej zaleceń, Zespół kontrolujący nie wydaje dalszych zaleceń pokontrolnych. Przekazanie informacji o zmianach w umowie – niezwłocznie. Weryfikacja realizacji zaleceń na etapie kontroli na zakończenie realizacji przedsięwzięcia (1.1.-1.5)

² Jeśli dotyczy



20.	Data sporządzenia ostatecznej Informacji Pokontrolnej	12.05.2026 r.
-----	---	---------------

Pouczenie:

Na podstawie art. 27 ustawy z dnia 20 maja 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1079, z późn. zm.)

ust. 11. Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje prawo do złożenia zastrzeżeń.

ust. 12. Podmiot kontrolowany w terminie, o którym mowa w ust. 10, informuje instytucję kontrolującą o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych

Lp.	Imię i Nazwisko	Podpis	Data
1.	Małgorzata Kubiczak – kierownik	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym
2.	Małgorzata Gromadka	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 wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	4700593.18533591.19555245
Nazwa dokumentu	Ostateczna Informacja pokontrolna kontrola w trakcie realizacji D40G projekt 105_24 Hrubieszów v.ost.pdf
Tytuł dokumentu	Ostateczna Informacja pokontrolna kontrola w trakcie realizacji D40G projekt 105_24 Hrubieszów v.ost
Sygnatura dokumentu	NKK2.9062.5.2026
Data dokumentu	2026-05-12 15:04:42
Skrót dokumentu	252D40745CABF352F920679018D597C0C59F2A08
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	2026-05-12
Sygnatariusz	Małgorzata Kubiczak
Stanowisko	Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-05-12
Sygnatariusz	Małgorzata Gromadka
Stanowisko	Starszy Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-05-12
Sygnatariusz	Ernest Bober
Stanowisko	Zastępca Dyrektora
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.132.31.31.
Data wydruku:	2026-05-12 15:26:50
Autor wydruku:	Kubiczak Małgorzata