

INFORMACJA POKONTROLNA

FENX.06.01-IP.03-0010/25-001-INF

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer kontroli:	FENX.06.01-IP.03-0010/25-001
Numer projektu:	FENX.06.01-IP.03-0010/25
Tytuł projektu:	Podniesienie jakości i dostępności świadczeń poprzez rozbudowę, modernizację i doposażenie pomieszczeń dla AOS i leczenia jednego dnia w SP ZOZ MSWiA w Szczecinie

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta:	8522198181
Nazwa beneficjenta:	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Szczecinie
Adres beneficjenta:	Szczecin 70-382, Jagiellońska 44

Informacje o kontroli

Tryb kontroli:	Planowa
Typ kontroli:	Na miejscu
Rodzaj kontroli:	W trakcie realizacji projektu
Zespół kontrolujący:	Cezary Janusik (Kierownik zespołu), Emilian Rostkowski, Eliza Tatarczak
Zastosowana lista sprawdzająca:	Lista sprawdzająca do kontroli w trakcie realizacji projektu v. 1
Wersja listy sprawdzającej:	Wersja 1
Planowany termin kontroli:	2026-06-08 - 2026-06-09
Data rozpoczęcia kontroli:	2026-06-08
Podmiot kontrolujący:	Ministerstwo Zdrowia
Podmioty kontrolowane:	SP ZOZ Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Szczecinie - NIP: 8522198181
Miejsca przeprowadzenia kontroli:	Szczecin 70-382, Jagiellońska 44

Inne kontrolowane projekty:	Brak innych kontrolowanych projektów.
Kontrolowane zamówienia:	Brak kontrolowanych zamówień.
Numery kontrolowanych WoP:	FENX.06.01-IP.03-0010/25-001, FENX.06.01-IP.03-0010/25-002, FENX.06.01-IP.03-0010/25-003

1. Wykaz skrótów

Brak.

2. Podstawa prawna

- Art. 25 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021- 2027 (Dz. U. poz. 1079 z późn. zm.);
- Umowa o dofinansowanie FENX.06.01-IP.03.0010/25;
- Upoważnienie nr 5/2026 FEnKS (2021-2027) z dnia 27.05.2026 r.;
- Wytyczne dotyczące kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021-2027

3. Cel kontroli

Planowa kontrola w trakcie realizacji projektu.

4. Przedmiot kontroli

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

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Realizacja projektu

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Projekt w trakcie realizacji.

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

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1: Brak

Ustalenie nr 1.2 Realizacja projektu

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak

j.w.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.2: Brak

Ustalenie nr 1.3 Realizacja projektu

Czy beneficjent realizuje wskaźniki produktu projektu?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Projekt w trakcie realizacji.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.3: Brak

Ustalenie nr 2.1 Dokumentacja kadrowo-księgowa

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak

Kontrola obejmowała 100% dok. w zatwierdzonych WoP, tj. F-ry nr: FAS/30/01/2026 z dnia 30.01.2026 r., FAS/7/02/2026 z dnia 04.02.2026 r., FV/000287/3/26 z dnia 23.03.2026 r. oraz FVH/014/03/2026 z dnia 23.03.2026 r.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1: Brak

Ustalenie nr 2.2 Dokumentacja kadrowo-księgowa

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak

Dodatkowo w związku z brakiem Decyzji właściwego terenowego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego dotyczącego zezwolenia na uruchomienie i stosowanie Aparatu RTG, Beneficjent dokonał likwidacji środka trwałego (Aparat RTG) dowodem nr LT0-00001/26 z dnia 29.05.2026 r. oraz wykسیęgował odpisy amortyzacyjne. Likwidacja dotyczy środka trwałego,

przyjętego do użytkowania, dowodem OT nr: OTO-00005/2026 z dnia 17.03.2026 r., do F-ry nr: FVH/014/03/2026 z dnia 23.03.2026 r. Ww. dokumenty oraz wydruki z systemu finansowo-księgowego i z modułu środki trwałe, potwierdzające wyksięgowanie odpisów amortyzacyjnych i usunięcie z ewidencji środków trwałych przedmiotowego aparatu, zostały przekazane do systemu CST2021 w dniu 09.06.2026 r. (w zakładce Załączniki).

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.2: Brak

Ustalenie nr 2.3 Dokumentacja kadrowo-księgowa

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak

W przypadku dostarczonego Aparatu RTG do dnia sporządzenia Informacji pokontrolnej Beneficjent nie okazał Decyzji właściwego terenowo Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego dotyczącego zezwolenia na jego uruchomienie i stosowanie (zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta trwa jego uzyskiwanie).

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.3: Brak

Ustalenie nr 2.4 Dokumentacja kadrowo-księgowa

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak

oraz uwaga w pkt. 2.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.4: Brak

Ustalenie nr 2.5 Dokumentacja kadrowo-księgowa

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak

W jednostce obowiązuje Polityka Rachunkowości, wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora ZOZ MSWiA w Szczecinie Nr 95/2011 z 19/2026 z dnia 30.12.2011 oraz Zarządzeniem wewnętrznym Nr 25/2021 z dnia 31.03.2021 r. Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dnia 08.06.2026 r., wyodrębniona ewidencja księgowa na potrzeby realizacji projektu, została wprowadzona poprzez wyodrębnienie analitycznych kont księgowych, umożliwiającą identyfikację wszystkich transakcji związanych z projektem.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.5: Brak

Ustalenie nr 3.1 Kwalifikowalność wydatków

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak

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

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.1: Brak

Ustalenie nr 3.2 Kwalifikowalność wydatków

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak

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

Okazano podczas kontroli m.in. oświadczenia:

- Oświadczenie z dnia 08.06.2026 r., o nie pozyskaniu innych niż zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie źródeł dofinansowania, w związku z czym projekt nie narusza zasady zakazu podwójnego dofinansowania.

- Oświadczenie z dnia 08.06.2026 r. – dot. odpisów amortyzacyjnych - nie zaliczono do KUP odpisów amortyzacyjnych od zakupionego środka trwałego.

(Oświadczenie przekazane do Systemu CST2021 w dniu 09.06.2026 r.)

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.2: Brak

Ustalenie nr 4.1 Kwalifikowalność VAT

Czy podatek VAT w ramach projektu jest kwalifikowalny?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak

Oświadczenie z dnia 08.06.2026 r. okazane podczas kontroli. Beneficjentowi nie przysługuje prawo (tj. brak prawnych możliwości) do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot podatku VAT. (Oświadczenie przekazane do Systemu CST2021 w dniu 09.06.2026 r.)

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.1: Brak

Ustalenie nr 4.2 Kwalifikowalność VAT

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Nie

Oświadczenie z dnia 08.06.2026 (Oświadczenie przekazane do Systemu CST2021 w dniu 09.06.2026 r. - faktury nie zostały zawarte w Rejestrze VAT).

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.2: Brak

6. Podsumowanie ustaleń finansowych

Brak ustaleń finansowych.

7. Podsumowanie kontroli

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

8. Pouczenia końcowe

Na podstawie art. 27 ustawy z dnia 20 maja 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1079, z późn. zm.) ust. 2. Podmiot kontrolowany ma prawo do zgłoszenia, na piśmie utrwalonym w postaci elektronicznej lub w postaci papierowej, w terminie 14 dni od dnia doręczenia mu informacji pokontrolnej, podpisanych, umotywowanych zastrzeżeń do tej informacji. Ust. 3. Termin, o którym mowa w ust. 2, może być przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. Jeżeli do informacji pokontrolnej nie zgłoszono zastrzeżeń, ostatecznej informacji pokontrolnej nie sporządza się.

9. Załączniki

Brak załączników.

Podpisy:

Lp.	Imię i Nazwisko	Podpis	Data
1.	Cezary Janusik Kierownik zespołu kontrolującego	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym

2.	Eliza Tatarczak Członek zespołu kontrolującego	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym
3.	Emilian Rostkowski Członek zespołu kontrolującego	Nieobecny w dniu podpisu	-

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

Zatwierdzam:

Z up. Ministra Zdrowia
Ernest Bober
Z-ca Dyrektora DNiK

.....

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

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	4899936.18934864.19969805
Nazwa dokumentu	Informacja pokontrolna.pdf
Tytuł dokumentu	Informacja pokontrolna
Sygnatura dokumentu	NKK2.9062.40.2026
Data dokumentu	2026-07-02 09:13:48
Skrót dokumentu	F38F4106F837CB0AB3532A3629B88D88198D62D0
Wersja dokumentu	1.6
Data podpisu	2026-07-02
Sygnatariusz	Eliza Tatarczak
Stanowisko	Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-07-02
Sygnatariusz	Cezary Janusik
Stanowisko	Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-07-02
Sygnatariusz	Ernest Bober
Stanowisko	Zastępca Dyrektora
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.132.31.31.
Data wydruku:	2026-07-02 09:46:44
Autor wydruku:	Janusik Cezary