

INFORMACJA POKONTROLNA

FENX.06.01-IP.03-0016/24-002-INF

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer kontroli:	FENX.06.01-IP.03-0016/24-002
Numer projektu:	FENX.06.01-IP.03-0016/24
Tytuł projektu:	Modernizacja pomieszczeń, rozwój infrastruktury oraz zakup wyposażenia w zakresie opieki psychiatrycznej dla dzieci i młodzieży w ramach II poziomu referencyjnego w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. J. Gromkowskiego

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta:	8951631106
Nazwa beneficjenta:	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. J. Gromkowskiego
Adres beneficjenta:	Wrocław 51-149, Koszarowa 5

Informacje o kontroli

Tryb kontroli:	Planowa
Typ kontroli:	Na miejscu
Rodzaj kontroli:	W trakcie realizacji projektu
Zespół kontrolujący:	Cezary Janusik (Kierownik zespołu), Eliza Tatarczak, Marcin Wojciechowski
Zastosowana lista sprawdzająca:	Lista sprawdzająca do kontroli w trakcie realizacji projektu v. 1
Wersja listy sprawdzającej:	Wersja 1
Planowany termin kontroli:	2026-05-18 - 2026-05-20
Data rozpoczęcia kontroli:	2026-05-18
Podmiot kontrolujący:	Ministerstwo Zdrowia
Podmioty kontrolowane:	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. J. Gromkowskiego - NIP: 8951631106
Miejsca przeprowadzenia kontroli:	Wrocław 51-149, Koszarowa 5

Inne kontrolowane projekty:	Brak innych kontrolowanych projektów.
Kontrolowane zamówienia:	Brak kontrolowanych zamówień.
Numery kontrolowanych WoP:	FENX.06.01-IP.03-0016/24-001, FENX.06.01-IP.03-0016/24-002, FENX.06.01-IP.03-0016/24-003, FENX.06.01-IP.03-0016/24-004, FENX.06.01-IP.03-0016/24-005, FENX.06.01-IP.03-0016/24-006

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.03.0016/24; - Upoważnienie nr 4/2026 FEnIKS (2021-2027) z dnia 4.05.2026 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

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

Beneficjent posiada aktualną Umowę z NFZ – nr 04/1/3101059/01/2026/01, aneks z dnia 14.05.2026 r. w zakresie zbieżnym z projektem, zawartą z Narodowym Funduszem Zdrowia – Dolnośląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia we Wrocławiu.

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

j.w.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.2: 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

Kontrola obejmowała 100% dok. w zatwierdzonych WoP.

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

Na dowodach księgowym tj. fakturach nr 00002/2026/01 z dnia 09.01.2026 r., (S)FS-163/10/2025/RUE z dnia 30.10.2025 r., 2025/11007 z dnia 03.11.2025 r. oraz FS 00092/1/2026 z dnia 07.01.2026 r., stwierdzono brak nr Umowy o dofinansowanie projektu. Beneficjent uzupełnił opis i ponownie przekazał dok. do systemu CST2021 w dniu 22.05.2026 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

Okazano do kontroli protokoły odbioru.

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

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

Zgodnie z Zarządzeniem nr 32/26

Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. J. Gromkowskiego z dnia 02.03.2026 r. w jednostce obowiązuje „Polityka rachunkowości”, wersja: 8 PO 18-163/22. Zgodnie z Zarządzeniem nr 165/25 z dnia 05.09.2025 r. wprowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową na potrzeby realizacji projektu, wersja: 6 PO 18-163/22.

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

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

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.1: Brak

Ustalenie nr 3.2 Kwalifikowalność wydatków

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

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 14.05.2026 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 11.05.2026 r. – dot. odpisów amortyzacyjnych - nie zaliczono do KUP odpisów amortyzacyjnych od zakupionego środka trwałego.
- Oświadczenie zweryfikowano na podstawie wydruków z systemu finansowo-księgowego. Na wydrukach stwierdzono nieprawidłową nazwę konta, na którym ewidencjonowane są odpisy amortyzacyjne. Beneficjent dokonał zmiany nazwy konta oraz złożył stosowne wyjaśnienie (Oświadczenie z dnia 19.05.2026 r. o zmianie nazwy konta z „KUP” na „NKUP”).

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

Oświadczenie z dnia 11.05.2026 r. okazane podczas kontroli. Beneficjentowi nie przysługuje prawo (tj. brak prawnych możliwości) do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot podatku VAT.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.1: Brak

Ustalenie nr 4.2 Kwalifikowalność VAT

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zgodnie z Oświadczeniem z dnia 14.05.2026 r. okazanym w trakcie kontroli, Beneficjent prowadzi rejestr zakupu VAT, ale faktury dotyczące realizacji zadań w ramach przedmiotowego projektu nie zostały w nim ujęte.

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.	Marcin Wojciechowski Członek zespołu kontrolującego	Nieobecny w dniu podpisu	Nieobecny w dniu podpisu

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

Zatwierdzam:

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

.....

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

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	4860178.19000066.20031778
Nazwa dokumentu	Informacja pokontrolna FENX.06.01-IP.03-0016_24-002_INF.pdf
Tytuł dokumentu	Informacja pokontrolna FENX.06.01-IP.03-0016_24-002_INF
Sygnatura dokumentu	NKK2.9062.30.2026
Data dokumentu	2026-07-09 10:56:04
Skrót dokumentu	1C915AEF8C62D56088FE3978BDF372CE20AD0638
Wersja dokumentu	1.5
Data podpisu	2026-07-09
Sygnatariusz	Eliza Tatarczak
Stanowisko	Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-07-09
Sygnatariusz	Cezary Janusik
Stanowisko	Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-07-09
Sygnatariusz	Ernest Bober
Stanowisko	Zastępca Dyrektora
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.132.31.31.
Data wydruku:	2026-07-09 12:08:33
Autor wydruku:	Janusik Cezary