

INFORMACJA POKONTROLNA nr 1UA/2026

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer kontroli: 3/2026

Numer projektu: PLUA.02.01-IP.01-0043/23

Tytuł projektu: „Poprawa dostępności do opieki okulistycznej w polsko-ukraińskim regionie transgranicznym / Improving access to eye care in the Polish-Ukrainian cross-border region”

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta: 8721907964

Nazwa beneficjenta: Zespół Opieki Zdrowotnej w Dębicy

Adres beneficjenta:

Zespół Opieki Zdrowotnej w Dębicy

ul. Krakowska 91,

39-200 Dębica

Informacje o kontroli

Tryb kontroli: planowa

Typ kontroli: na miejscu

Rodzaj kontroli: w trakcie realizacji projektu

Zespół kontrolujący:

Maria Bosek - kierownik Zespołu Kontrolującego

Bożena Lepak - członek Zespołu Kontrolującego

Data rozpoczęcia kontroli: 30.03.2026 r.

Data zakończenia kontroli: 31.03.2026 r.

Podmiot kontrolujący: Kontroler – Wojewoda Podkarpacki

Podmiot kontrolowany: Zespół Opieki Zdrowotnej w Dębicy

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Zespół Opieki Zdrowotnej w Dębicy, ul. Krakowska 91,
39-200 Dębica

1. Wykaz skrótów

KK - Kontroler - Wojewoda Podkarpacki

PW - Partner Wiodący

PP - Partner Projektu

RPK - Roczny Plan Kontroli

ZOZ - Zespół Opieki Zdrowotnej

2. Podstawa prawna

Art. 24 ust. 2 pkt 2 lit. b ustawy wdrożeniowej z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1733)

3. Cel kontroli

Sprawdzenie – zgodnie z zapisami sekcji 3.2.3 Wytycznych dotyczących kontroli zarządczych w programach Interreg na lata 2021–2027 - prawidłowości realizacji przez Beneficjenta umowy o dofinansowanie projektu (wersja 8 projektu), podpisanej dnia 03.06.2024 r.

4. Przedmiot kontroli

Szczegółowe zagadnienia badane przez KK w oparciu o *Listę sprawdzającą do kontroli projektu na miejscu*, stanowiącą załącznik nr 6 do RPK dla Programów Interreg 2021-2027 na rok obrachunkowy 01.07.2025 r.- 30.06.2026 r.:

- a) kontrola działań zaplanowanych w projekcie,
- b) kontrola osiągnięcia wskaźników,
- c) kontrola ewidencji księgowej,
- d) kontrola wydatków w ramach poszczególnych kategorii,

- e) kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie widoczności, komunikacji i przejrzystości,
- f) kontrola wypełniania obowiązków partnera wiodącego w projekcie,
- g) kontrola sposobów przechowywania dokumentacji projektowej.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Projekt jest realizowany przez ZOZ w Dębicy (PW) na podstawie Umowy o dofinansowanie nr PLUA.02.01-IP.01-0043/23-00 z dnia 03.06.2024 r., oraz Umowy partnerskiej z dnia 16.08.2024 r., wraz z Aneksem do Umowy Partnerskiej z dnia 10.03.2025 r.

Data rozpoczęcia rzeczowej realizacji projektu: 01.08.2024 r.

Data zakończenia rzeczowej realizacji projektu: 31.07.2026 r.

KONTROLA DZIAŁAŃ ZAPLANOWANYCH W PROJEKCIE (dla PW)

Zadanie 1. Budowa budynku bloku operacyjnego Oddziału Okulistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Dębicy wraz z zagospodarowaniem terenu

W ramach realizowanego zadania Beneficjent prowadził prace związane z rozbudową i przebudową oddziału okulistycznego w ZOZ w Dębicy. Prace realizowano zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, dokumentacją projektową oraz wiążącą umową z wykonawcą – firmą PESAM Sp. z o.o. Sp. k. Całkowicie zakończono i rozliczono drugi etap robót budowlanych. Zakres wykonanych prac obejmował głównie roboty budowlano-instalacyjne niezbędne do rozpoczęcia kolejnych etapów budowy, w tym roboty konstrukcyjne, wykonanie dachu, instalacje wewnętrzne oraz przygotowanie budynku do prac wykończeniowych. W trakcie oględzin stanu faktycznego na miejscu realizacji projektu KK potwierdził, że roboty budowlane zostały ukończone, a budynek został oddany do użytkowania. Obiekt został tymczasowo wyposażony w sprzęt ze środków własnych szpitala, który zostanie zastąpiony wyposażeniem zakupionym w ramach projektu w późniejszym etapie. Dokumenty rozliczeniowe końcowego etapu zostaną uwzględnione w kolejnych sprawozdaniach.

Zadanie 2. Wyposażenie sal operacyjnych w Centrach Opieki Zdrowotnej w Dębicy

Na dzień kontroli w ramach projektu realizacja zadania jeszcze się nie rozpoczęła. Obiekt został wyposażony tymczasowo w sprzęt własny szpitala.

Zadanie 4. Szkolenie personelu medycznego i wymiana doświadczeń.

Realizacja zadania jeszcze się nie rozpoczęła.

Zadanie 5. Informacja i promocja

Zadanie jest realizowane zgodnie z *Planem komunikacji projektu*, stanowiącym *Załącznik nr A1* do wniosku o dofinansowanie.

Beneficjent umieścił w miejscu realizacji inwestycji na budynku wybudowanego bloku operacyjnego tablicę informacyjną z logotypem programu i nazwą projektu. PW wyjaśnił, że druga tablica zostanie zamontowana w fazie końcowej realizacji projektu po zakupie sprzętu medycznego. Najważniejsze informacje o projekcie zamieszczono na stronie internetowej PW. Określona została ogólna charakterystyka oraz cele projektu, wartość projektu i wysokość uzyskanego dofinansowania z środków EFRR, a także umieszczona galeria prezentująca wygląd miejsce inwestycji przed i po realizacji zadania. Informacje dotyczące projektu zamieszczono także w mediach społecznościowych regionalnej telewizji oraz na stronach portalu informacyjnego gospodarkaPodkarpacka.pl.

Logotypem programu, którego częścią jest symbol Unii Europejskiej jest oznaczona dokumentacja przedkładana do weryfikacji np.: protokoły odbioru częściowych prac/robót, dokumenty rozliczeniowe, oświadczenia PW.

Zadanie nr 5 – kompletność wdrożenia *Planu komunikacji projektu* zostanie ostatecznie potwierdzona na etapie zamykania projektu.

KONTROLA OSIĄGNIĘCIA WSKAŹNIKÓW (dla PW)

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu Beneficjent zobowiązany jest do osiągnięcia następujących wskaźników:

Wskaźniki produktu :

- *Liczba wspartych podmiotów wykonujących działalność leczniczą* - wsparcie zostanie udzielone dwóm podmiotom medycznym: 1. ZOZ w Dębicy 2. Miejskiemu Przedsiębiorstwu Niekomercyjnemu „Tarnopolski Rejonowy Szpital Kliniczny” Weryfikacja na podstawie raportów z postępów. Wartość osiągnięta 0 (PW).

Osiągnięcie wskaźnika zostanie zweryfikowane na dalszym etapie realizacji projektu.

- *Pojemność nowych lub zmodernizowanych placówek opieki zdrowotnej* – wartość docelowa 4 863 osób; Partner Wiodący 1836 osób, Partner Projektu 3000 osób. Maksymalna liczba osób, którą może obsłużyć nowa lub zmodernizowana placówka opieki zdrowotnej co najmniej raz w ciągu roku. 1. ZOZ w Dębicy 1836 osób 2. Miejskie Przedsiębiorstwo Niekomercyjne „Tarnopolski Rejonowy Szpital Kliniczny” 3000 osób. Wartość osiągnięta 0 (PW).

Osiągnięcie wskaźnika zostanie zweryfikowane na podstawie rejestru pacjentów.

- *Liczba działań informacyjno-promocyjnych o szerokim zasięgu* – wskaźnik dodatkowy. Wartość docelowa 1; weryfikacja na podstawie kompletu dokumentów prezentujących kampanię informacyjno-promocyjną prowadzoną przez PW i PP, obejmująca prezentację informacji na stronach internetowych, profilach w mediach społecznościowych, artykułach promocyjnych zawierających informacje o projekcie i otrzymanym wsparciu finansowym ze strony Interreg NEXT. Wartość osiągnięta 0 (PW).

Osiągnięcie wskaźnika zostanie zweryfikowane na dalszym etapie realizacji projektu.

Wskaźnik rezultatu :

1. Roczna liczba użytkowników nowych lub zmodernizowanych placówek opieki zdrowotnej

– wartość docelowa 3 600 (PW 1200, PP 2400). Wartość osiągnięta 0 (PW).

Osiągnięcie przez Beneficjenta przedmiotowego wskaźnika zostanie zweryfikowane na podstawie raportów z postępów.

KONTROLA EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu zgodnie z wymogami Programu. Zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla projektu zostały określone Aneksami 7 z dnia 01.08.2024 r. do Zarządzenia Nr 197/2020 Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Dębicy z dnia 31.12..2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości do obowiązującej w Zespole Opieki Zdrowotnej w Dębicy. Jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową poprzez dziennik częściowy projektu oznaczony symbolem UE 7 i nazwą „*Rozbudowa Oddziału Okulistycznego o Blok Operacyjny - INTERREG Polska-Ukraina*”.

Na podstawie dokumentacji przedłożonej do kontroli potwierdzono, że Beneficjent zamieszcza na oryginałach dokumentów właściwe oznaczenia księgowe.

KONTROLA WYDATKÓW W RAMACH POSZCZEGÓLNYCH KATEGORII

Kontrola została przeprowadzona za okres objęty trzema wnioskami o płatność, tj. od dnia 01.08.2024 r. do dnia 31.10.2025 r.

Zgodnie z Metodką doboru wydatków do weryfikacji na rok obrachunkowy 01.07.2025 – 30.06.2026 Kontroler - przy zastosowaniu kryteriów wymienionych w rozdziale 1.1.1 pkt. 2 i pkt. 3 tejże Metodyki - kontrolą prawidłowości kwalifikowalności wydatków w ramach kontroli na miejscu objął 2 wydatki z kategorii budżetowej infrastruktura i roboty budowlane (PW w dotychczas złożonych wnioskach o płatność wykazał wydatki tylko z tej kategorii). Wybrana próba podstawowa stanowi 60,63% wartości *Zestawienia dokumentów.*, tj. :

- Faktura VAT nr FV 8/08/2023; Studium wykonalności - wynagrodzenie zgodnie z umową 2.08.2023.Interreg_EN-UA(11/2023 SU) z dnia 25.08.2023. Powyższy wydatek został wybrany ponieważ nie był kontrolowany podczas weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność,

- Faktura VAT nr FA/8/9/2025; Rozbudowa i przebudowa oddziału okulistycznego w ZOZ w Dębicy zgodnie z protokołem częściowej akceptacji prac z dnia 05.09.2025 (etap II).

W toku czynności kontrolnych, na skutek stwierdzonych nieprawidłowości w przeprowadzonej procedurze zamówienia wydatku Faktura VAT nr FV 8/08/2023; Studium wykonalności - wynagrodzenie zgodnie z umową 2.08.2023.Interreg_EN-UA(11/2023 SU) z dnia 25.08.2023 KK podjął decyzję o poszerzeniu próby o kolejny wydatek, który nie był kontrolowany podczas weryfikacji administracyjnej:

- Faktura VAT nr 01/07/2023 *Opracowanie koncepcji architektonicznej dla inwestycji pn. „Rozbudowa budynku szpitala - Oddziału Okulistycznego o blok operacyjny” z dn. 11.07.2023 r.*

Potwierdzono, że poniesione wydatki były:

- związane z projektem,
- konieczne do realizacji projektu,
- rzeczywiście poniesione i prawidłowo udokumentowane (w przypadku wydatku dotyczącego studium wykonalności zastosowano złą procedurę),
- sklasyfikowane do refundacji w odpowiednich pozycjach budżetowych,
- wydatek Faktura VAT nr FA/8/9/2025 poniesiony według prawidłowych przepisów i procedur, w tym w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych (PZP),

- wydatek Faktura VAT nr FV 8/08/2023 – studium wykonalności poniesiony wg nieprawidłowych przepisów i procedur, przeprowadzony Procedurą Rozeznania Rynku w trybie art. 2 ust 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych na *Usługę Opracowania Dokumentacji Aplikacyjnej dla projektu planowanego do finansowania oraz uzyskania dofinansowania w ramach ogłoszonego konkursu INTERREG A NEXT POLSKA-UKRAINA 2021-2027 I NABÓR (RR 17/2023)*,

- wydatek faktura VAT nr 01/07/2023 *Opracowanie koncepcji architektonicznej dla inwestycji pn. „Rozbudowa budynku szpitala - Oddziału Okulistycznego o blok operacyjny” z dn. 11.07.2023 r.* poniesiony według prawidłowych przepisów i procedur przeprowadzony procedurą wewnętrzną Rozeznania Rynku.

Wydatki wybrane do kontroli zostały poniesione w drugim i trzecim wniosku o płatność.

- W wyniku postępowań o zamówienie publiczne, w trybie ustawy PZP tj.:

1) Wydatek związany z rozbudową i przebudową Oddziału Okulistycznego w ZOZ w Dębicy został poniesiony w kategorii *Infrastruktura i roboty budowlane* na podstawie umowy nr 38/2025 w sprawie zamówienia publicznego – w trybie podstawowym Nr: ZP-TP-52/2024 z dnia 07.03.2025 r. oraz Aneksu nr 1 do Umowy Nr 38/2025 z dnia 13 marca 2025 r.; Aneksu nr 2 do Umowy Nr 38/2025 z dnia 02.06.2025 r.; Aneksu nr 3 do Umowy Nr 38/2025 z dnia 05.09.2025 r.; Aneksu nr 4 do Umowy Nr 38/2025 z dnia 10.12.2025 r. Postępowanie nr 2024/BZP 00681679/01 (oznaczenie postępowania nadane przez Zamawiającego: ZP-TP-52/2024); pod nazwą „Rozbudowa i przebudowa Oddziału Okulistycznego w Zespole Opieki Zdrowotnej w Dębicy w zakresie realizacji projektu: Poprawa dostępności do opieki okulistycznej w Polsko-Ukraińskim Regionie Transgranicznym – w ramach programu współpracy transgranicznej INTERREG NEXT POLSKA – UKRAINA 2021 – 2027 ”; oceniono pozytywnie. KK wypełnił listę sprawdzającą do kontroli ex-post, zatwierdzoną w dn. 26.09.2025 r. Inwestycja na tym etapie została rozliczona i odebrana na podstawie Protokołu odbioru częściowego prac/robót nr 1 za okres od 07.03.2025r. do 06.06.2025 r. oraz Protokołu odbioru częściowego prac/robót nr 2 za okres od 07.06.2025 r. do 05.09.2025 r. Na podstawie rozliczenia ryczałtowego wystąpiły płatności w dwóch transzach wg. Harmonogramu Rzeczowo – Finansowego na łączną kwotę 3 804 140,19 zł po wykonaniu robót budowlanych.

2) Wydatek związany z Studium wykonalności - wynagrodzenie zgodnie z umową 2.08.2023.Interreg_EN-UA(11/2023 SU) z dnia 25.08.2023 r. Wykonawcę wyłoniono

w trybie Procedury Rozeznania Rynku nr RR 17/2023. Beneficjent zastosował Regulamin wewnętrzny jednostki pomimo wartości szacunkowej zamówienia 79 500,00 zł netto. Zamawiający, realizował zamówienie poniżej progu stosowania PZP (poniżej 130 000 złotych), co zwalniało go z obowiązku stosowania ustawy PZP, lecz nie z obowiązku przestrzegania zasad udzielania zamówień określonych w dokumentach programowych, w tym zasady konkurencyjności, która obowiązywała przy wydatkach przekraczających 50 000,00 zł netto.

- 3) Wydatek dotyczący *Opracowania koncepcji architektonicznej dla inwestycji pn. „Rozbudowa budynku szpitala - Oddziału Okulistycznego o blok operacyjny”* faktura VAT nr 01/07/2023 z dn. 11.07.2023 r. Wykonawcę wyłoniono w trybie Procedury Rozeznania Rynku – dokonano rozeznania telefonicznego w celu określenia szacunkowej wartości zamówienia, wybrano najtańszą ofertę.

KONTROLA PRZESTRZEGANIA OBOWIĄZKÓW W ZAKRESIE WIDOCZNOŚCI, KOMUNIKACJI I PRZEJRZYSTOŚCI

Beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu. Informację o projekcie zamieścił na własnej stronie w zakładce projekty/projekty unijne, a także w mediach społecznościowych regionalnej telewizji oraz na stronach portalu informacyjnego gospodarkapodkarpacka.pl. PW umieścił w miejscu publicznym trwałą tablicę informacyjną. Stosowne oznaczenia Programu zamieszczane są w korespondencji i dokumentacji związanej z projektem.

Działania przewidziane w ramach Zadania 5. Informacja i promocja są realizowane.

Kompletność wdrożenia Planu komunikacji projektu, stanowiącego Załącznik nr A1 do wniosku o dofinansowanie projektu, zostanie ostatecznie potwierdzona na etapie zamykania projektu.

KONTROLA WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PARTNERA WIODĄCEGO WZGLĘDEM PARTNERA PROJEKTU (PP)

Zgodnie z § 8 pkt. 14 Umowy o dofinansowanie projektu z 20.06.2024 r. i § 4 Umowy partnerskiej z dnia 16.08.2024 r. PW jest zobowiązany do przekazywania odpowiedniej części dofinansowania na rachunek bankowy PP, w terminie 10 dni roboczych od dnia zaksięgowania płatności dofinansowania na rachunku PW, bez zbędnej zwłoki i bez potrąceń.

Na dzień kontroli w dn. 30.03.2026 r. PW otrzymał w ramach ww. projektu. od Instytucji Zarządzającej zaliczki i przekazał PP w wysokości:

- Zaliczka wypłacona PW w dn.19.09.2024 r. w kwocie 435 611,83 EUR (PLUA.02.01-IP.01-0043/23-001-T01). PW przekazał wstępną płatność zaliczkową PP w dn.19.03.2025 r. w wysokości 340 000,00 EUR (potwierdzenie przelewu System CST2021);
- Zaliczka wypłacona PW w dn. 07.10.2025 r. w kwocie 653 417,74 EUR (PLUA.02.01-IP.01-0043/23-003-T02). Prefinansowanie dla PP w dn. 09.10.2025 r. w wysokości 228 696,21 EUR. (Potwierdzenie transakcji w systemie CST2021);
- Zaliczka wypłacona PW w dn. 16.12.2025 r. w kwocie 657 414,53 (PLUA.02.01-IP.01-0043/23-004-T03). Prefinansowanie dla PP w dn.18.12.2025 r. w wysokości 61 903,09 EUR oraz w dn. 23.12.2025 r. w wysokości 28 728,56 EUR. (Potwierdzenie transakcji w systemie CST2021).

PRZECHOWYWANIE DOKUMENTACJI PROJEKTOWEJ

Dokumentacja dotycząca ww. projektu w wersji papierowej jest przechowywana w siedzibie Zespołu Opieki Zdrowotnej w Dębicy tj. dokumentacja przetargowa znajduje się w Sekcji Zaopatrzenia i Zamówień Publicznych; dokumentacja merytoryczna w Sekcji Eksploatacyjno – Technicznej dokumentacja finansowa w Dziale Ekonomiczno - Finansowym. Dokumentacja projektowa w formie elektronicznej (skany i dokumenty cyfrowe) przechowywana jest w sposób zapewniający ich trwałość, integralność oraz bezpieczeństwo danych.

Beneficjent oświadczył, że dokumentacja projektowa jest archiwizowana w sposób prawidłowy, zapewniający zachowanie i dostępność dokumentów. Dokumenty podlegają oznaczeniu kategorią BE10.

6. Podsumowanie kontroli

Przeprowadzona kontrola potwierdziła, że projekt jest realizowany zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie nr PLUA.02.01-IP.01-0043/23 z dnia 30.08.2023 r., Umową o dofinansowanie nr PLUA.02.01-IP.01-0043/23-00 z dnia 03.06.2024 r. (wersja 8) oraz Umową partnerską z dnia 16.08.2024 r., wraz z Anekssem do Umowy Partnerskiej z dnia 10.03.2025 r.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości dotyczące wydatku Studium wykonalności - wynagrodzenie zgodnie z umową 2.08.2023.Interreg_EN-UA (11/2023 SU) z dnia 25.08.2023 r. (Faktura VAT nr 8/08/2023 z dnia 31.08.2023 r. oraz Faktura VAT nr 9/12/2023 z dnia 20.12.2023 r.)

Zamawiający – Zespół Opieki Zdrowotnej w Dębicy nie opublikował ogłoszenia o zamówieniu w Bazie Konkurencyjności (BK2021), która obowiązywała przy wydatkach przekraczających 50 000,00 zł netto przy wartości szacunkowej zamówienia, która wyniosła wg załączonego Formularza Cenowego 79 500 zł netto, co stanowiło wymóg wynikający z pkt 4 załącznika nr 12 do „Podręcznika Programu – Projekty regularne. Część 1 – aplikowanie” (wersja 3 z 19.02.2024) oraz § 2 pkt. 3 umowy partnerskiej dotyczącego stosowania krajowych i unijnych przepisów i wytycznych i § 7 pkt. 4 umowy partnerskiej.

Stwierdzone nieprawidłowości:

Naruszenie zasady konkurencyjności.

Zamawiający nie opublikował ogłoszenia o zamówieniu w Bazie Konkurencyjności (BK2021), jednocześnie nie przeprowadził również postępowania z wykorzystaniem publikacji ogłoszenia na stronie internetowej Zamawiającego, ani na platformie e-zamawiający czy też innej platformie zakupowej. Wybór wykonawcy został dokonany zgodnie z procedurą wewnętrzną jednostki poprzez przeprowadzone rozeznanie rynku.

Nieprzestrzeganie tej zasady stanowi nieprawidłowość w rozumieniu art. 2 pkt 31 rozporządzenia ramowego (*Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej*). Powoduje to korektę finansową zgodnie z załącznikiem do decyzji KE C(2019) 3452 z dnia 14 maja 2019 r. (*Załącznik do decyzji Komisji z dnia 14 maja 2019 r. ustanawiający wytyczne dotyczące określania korekt finansowych w odniesieniu do wydatków finansowanych przez Unię w przypadku nieprzestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących zamówień publicznych*), gdzie w pkt 2.1.1 wskazano następującą nieprawidłowość: „Brak publikacji ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione udzielenie zamówienia z wolnej ręki (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez uprzedniej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)”.

Zgodnie z Taryfikatorem korekt finansowych - Sekcja 2 ww. Decyzji Komisji tego rodzaju nieprawidłowość skutkuje **korektą finansową w wysokości 100 %**.

Wydatek niekwalifikowalny: Studium wykonalności - wynagrodzenie zgodnie z umową 2.08.2023.Interreg_EN-UA (11/2023 SU) z dnia 25.08.2023 r. (Faktura VAT nr 8/08/2023 z dnia 31.08.2023 r. oraz Faktura VAT nr 9/12/2023 z dnia 20.12.2023 r.) na kwotę: 5 659,78 EUR z czego dofinansowanie 5 093,79 EUR oraz wartość kosztów pośrednich w kwocie 441,44 EUR z czego dofinansowanie: 397,29 EUR stanowią łączną kwotę przyznanego dofinansowania **5 491,08 EUR** i dotyczy wniosku o płatność nr PLUA.02.01-IP.01-0043/23-002-02-R00 za okres 01.04.2025 r. – 31.07.2025 r.

Innych nieprawidłowości w realizacji projektu nie stwierdzono. Zaleceń i rekomendacji nie sformułowano.

Zgodnie z art. 26 ust. 9 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz.U. z 2022 poz. 1079, z późn. zm.) mają Państwo prawo do zgłoszenia do Krajowego Kontrolera umotywowanych pisemnych zastrzeżeń w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania ww. informacji.

Podpisy zespołu kontrolującego:

Maria Bosek : *Maria Bosek*

(-)

Bożena Lepak : *Bożena Lepak*

(-)

Podpis osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data
Rzeszów, 27.04.2026

**Zastępca Dyrektora
Wydziału Programów Rządowych
i Funduszy Europejskich**

(-)

Katarzyna Miazio

(podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym)

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data