

**Ostateczna Informacja pokontrolna w zakresie kontroli
nr KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-002**

1	Podstawa prawna kontroli	- art. 14lg oraz art. 14lt ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2024 r., poz. 324, tj.); - 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 Piotr Trzeźniowski Piotr Nowakowski
4	Termin kontroli	13.11.2024 r. – 13.12.2024 r.
5	Rodzaj kontroli (kontrola wykonania: w trakcie/na zakończenie)	Kontrola na zakończenie
6	Tryb kontroli (w trakcie/ na zakończenie; planowa; doraźna). Kontrola na miejscu/zdalna.	Kontrola planowa - zdalna
7	Nazwa jednostki kontrolowanej	Ministerstwo Zdrowia: Departament Oceny Inwestycji (DOI)
8	Adres jednostki kontrolowanej i miejsca, w których przeprowadzono czynności kontrolne ¹	Nie dotyczy
9	Nazwa i numer kontrolowanego kamienia milowego.	D10aG Pierwszy nabór wniosków dla szpitali (należących do Krajowej Sieci Onkologicznej) oraz współpracujących z nimi ośrodków opieki ambulatoryjnej (AOS)
10	Zakres kontroli (obszary, które zostały objęte kontrolą)	Kontrola obejmowała: 1. Potwierdzenie opracowania i wdrożenia kamienia milowego. 2. Zgodność osiągniętego kamienia milowego z KPO, ustaleniami operacyjnymi i odpowiednimi załącznikami do decyzji wykonawczej Rady UE. 3. Przygotowanie aktu prawnego/dokumentu służącego realizacji kamienia milowego w oparciu o obowiązujące w danej instytucji procedury/zarządzenia, w tym w zakresie ustalenia osób odpowiedzialnych za realizację kamienia milowego. 4. Udokumentowanie przez instytucję odpowiedzialną za realizację kamienia milowego procesu przygotowania i uzgadniania aktu prawnego/dokumentu służącego realizacji kamienia milowego. 5. Prawidłowa ścieżka audytu w ramach systemu teleinformatycznego w zakresie terminowej sprawozdawczości dotyczącej realizacji kamienia milowego, w tym na potrzeby przygotowania wniosku o płatność do KE. 6. Zgodność realizacji kamienia milowego z zasadami horyzontalnymi UE odnoszącymi się do realizacji KPO

¹ O ile są różne

		(zrównoważonego rozwoju, zasadą równości szans i niedyskryminacji, w tym równości szans kobiet i mężczyzn, długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki UE, 'niewyrządzenia znaczącej szkody') 7. Zgodność realizacji kamienia milowego z przepisami UE i krajowymi, w tym w stosownych przypadkach zgodność z zasadami określonymi dla postępowań o udzielenie zamówienia publicznego/ procedur konkurencyjnych 8. Przygotowanie i wdrożenie procedur/regulacji wewnętrznych zapewniających przeciwdziałanie nieprawidłowościom, w tym korupcji i nadużyciom finansowym, podwójnemu finansowaniu, konfliktowi interesów. 9. Wystąpienie nieprawidłowości - obecność konfliktu interesów oraz przypadków korupcji, nadużyć finansowych (udokumentowanie, zgłoszenie do odpowiednich organów, w systemie teleinformatycznym). 10. Procedury w celu monitorowania utrzymania realizacji kamienia milowego oraz odpowiedniej sprawozdawczości w tym zakresie. 11. Prawdliwość wydatków poniesionych w ramach realizacji inwestycji.
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)	Kontroli poddano całość przekazanej dokumentacji dotyczącej realizacji kamienia milowego D10aG w Ministerstwie Zdrowia. W zakresie weryfikacji wydatków kontroli poddano próbę 30 pozycji wydatków. Dobór próby dokumentacji ujętej w badanych wnioskach o płatność w ramach przedsięwzięcia został przeprowadzony zgodnie z załącznikiem 3B do Instrukcji wykonawczych 'Procesy dotyczące kontroli w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności DNiK' (wersja 1.1. maj 2024), tj.: w zakresie weryfikacji wydatków kontroli została poddana próba dokumentów w zakresie wydatków wskazanych w badanych wnioskach o płatność. W zakresie złożonych wniosków o płatność dla projektu KPOD.07.02-IZ.00-0001/23 wykazano (w części opisowej wniosku WoP nr 19) w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 listopada 2024 r. w ramach wydatków administracyjnych kwotę 3 046 247,31 zł (488 pozycji). Usunięto pozycje zerowe (1 poz., pozostało 487 poz.). Z otrzymanej populacji wydatków, na wskazaną we wniosku o płatność kwotę, przed przystąpieniem do doboru próby, dokonano warstwowania wydatków z uwzględnieniem poszczególnych kategorii wydatków. Kontroli poddano najwyższe kwotowo pozycje w ramach danej kategorii rodzajowej wydatków oraz wydatki niestandardowe (10 elementów). Pozostałe pozycje do kontroli wybrane zostały w ramach doboru losowego z użyciem funkcji „Losuj” programu Excel (20 pozycji). Łącznie 30 pozycji o wartości 230 649,15 zł, co stanowi 7,57% populacji. Pozycje wybrane do próby do kontroli wraz z dokumentacją podlegającą weryfikacji wskazano w załączniku nr 1 do Informacji Pokontrolnej. Zweryfikowano następujące dokumenty: Porozumienie o realizacji reform i inwestycji w ramach planu rozwojowego

		- Dokumentację naboru wraz z aktualizacjami z dnia 28.10.2024 r., 13.11.2024 r., 21.11.2024 r., 28.11.2024 r. w powiązaniu z: - Ustawą z dnia 9 marca 2023 r. o Krajowej Sieci Onkologicznej (Dz.U. z 2023 r. poz. 650, Dz.U. z 2024 r. poz. 414) https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU20230000650 - Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 3 lipca 2024 r. w sprawie szczegółowych kryteriów warunkujących przynależność podmiotu wykonującego działalność leczniczą do poziomu zabezpieczenia opieki onkologicznej Krajowej Sieci Onkologicznej Specjalistyczny Ośrodek Leczenia Onkologicznego (Dz.U. 2024 poz. 1008) https://www.nfz.gov.pl/bip/wykaz-swiadczeniodawcow-zakwalifikowanych-do-krajowej-sieci-onkologicznej/ - OPN D10aG PL w. z dnia 13.12.2024 r. - OPN D10aG ENG w. z dnia 13.12.2024 r. - Dokumentację w zakresie konsultacji dokumentacji naborowej; - Pismo BA nr ADR.90731.1.2024.MW z dnia 30.09.2024 r.; - Pismo DOI nr 4026219.KKM z dnia 07.10.2024 r.; - Pismo MFIPR do MF nr DSR-XIIa.5201.23.2023.RK; - Pismo MF nr PG8.9004.27.2023 z dnia 15.09.2023 r.; - Korespondencję e-mail pomiędzy MZ a MFIPR "Pytania do WOD dla inwestycji" z dni 26-31.01.2023 r.; - Korespondencję e-mail pomiędzy MZ a MFIPR "Nabory do sprawozdań z inwestycji" z dnia 27.01.2023 r.; - Korespondencję IOI MZ – IK KPO, w zakresie akceptacji wersji OPN z dnia 28.11.2024 r. - Stronę internetową Ministerstwa Zdrowia, na której ogłoszony został nabór wniosków dla szpitali na zakup lub modernizację sprzętu lub infrastruktury https://www.gov.pl/web/zdrowie/d111-rozwoj-i-modernizacja-infrastruktury-centrow-opieki-wysokospecjalistycznej-i-innych-podmiotow-leczniczych - Stronę internetową Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej, na której ogłoszony został nabór wniosków dla szpitali na zakup lub modernizację sprzętu lub infrastruktury: https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/nabory/d111-rozwoj-i-modernizacja-infrastruktury-centrow-opieki-wysokospecjalistycznej-i-innych-podmiotow-leczniczych/ - Strony internetowe, na których ogłoszony został nabór wniosków dla szpitali na zakup lub modernizację sprzętu lub infrastruktury https://www.gov.pl/web/zdrowie/konkurs-ze-srodkow-kpo-na-poprawe-dostepu-i-jakosci-opieki-onkologicznej https://x.com/MZ_GOV_PL/status/1841807748763136233 - https://www.facebook.com/MZGOVPL/posts/pfbid09RH8f4NHWv7UQCZJSgJCuwaVFjpoiwwqwxGJaZFSnEp
--	--	--

	y8ee3UdsBTv7jtcTvPHqbl - Wnioski o płatność wraz z listami sprawdzającymi potwierdzającymi pozytywną weryfikację wniosku; • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-001 za okres 1.02.2020-30.05.2023 • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-002 za okres 31.05.2023-30.06.2023 • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-003 za okres 1.07.2023 – 31.07.2023 • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-004 za okres 1.08.2023 – 31.08.2023 • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-005 za okres 1.09.2023 – 30.09.2023 • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-006 za okres 1.10.2023 – 31.10.2023 • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-007 za okres 1.11.2023 – 30.11.2023 • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-008 za okres 1.12.2023 – 31.12.2023 • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-009 za okres 1.01.2024 – 31.01.2024 • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-010 za okres 1.02.2024 – 29.02.2024 • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-011 za okres 1.03.2024 – 31.03.2024 • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-012 za okres 1.04.2024 – 30.04.2024 • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-013 za okres 1.05.2024 – 31.05.2024 • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-014 za okres 1.06.2024 – 30.06.2024 • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-015 za okres 1.07.2024 – 31.07.2024 • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-016 za okres 1.08.2024 – 31.08.2024 • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-017 za okres 1.09.2024 – 30.09.2024 • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-018 za okres 1.10.2024 – 31.10.2024 • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-019 za okres 1.11.2024 – 30.11.2024 • KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-020 za okres 1.12.2024 – 12.12.2024 - Zarządzenie Dyrektora Generalnego Ministerstwa Zdrowia nr 23 z dnia 24 listopada 2014 r., w sprawie trybu powoływania, zadań oraz zasad funkcjonowania w Ministerstwie Zdrowia koordynatorów działań antykorupcyjnych; - Zarządzenie Dyrektora Generalnego Ministerstwa Zdrowia nr 6 z dnia 16 marca 2017 r., w sprawie procedury postępowania w sytuacjach korupcyjnych; - Zarządzenie Dyrektora Generalnego Ministerstwa nr 26 z dnia 25 marca 2019 r., w sprawie procedury postępowania z prezentami w Ministerstwie Zdrowia; - Zarządzenie Dyrektora Generalnego Ministerstwa Zdrowia nr 25 z dnia 18 maja 2021 r., zmieniające zarządzenie w
--	---

		sprawie sposobu postępowania pracowników Ministerstwa Zdrowia wobec działań podejmowanych przez podmioty wykonujące zawodową działalność lobbingową oraz podmioty wykonujące bez wpisu do rejestru czynności z zakresu zawodowej działalności lobbingowej; - Zarządzenie Ministra Zdrowia z dnia 13 maja 2024 r., w sprawie wprowadzenia w Ministerstwie Zdrowia instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub przestępstwa finansowania terroryzmu (Dz. Urz. Min. Zdrow. z 2024 r., poz. 38); - Konflikt interesów, Czym jest i jak go unikać? – poradnik dla pracowników administracji rządowej, 2015 r.; - Koszulki z systemu EKD, zawierające dokumenty potwierdzające przebieg uzgodnień i konsultacji, procedowane w MZ; - Procedury w zakresie monitorowania (zgodnie z Wytycznymi w zakresie sprawozdawczości) obowiązujące w MZ (v.1.0 maj 2024) wraz z załącznikami; - Procedury w zakresie nieprawidłowości (zgodnie z Wytycznymi w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej) obowiązujące w MZ (v.1.0 maj 2024) wraz z załącznikami; - Oświadczenia pracowników DOI, zaangażowanych w realizację kamienia milowego, dot. zapoznania się z procedurami; - Pismo MFiPR z dnia 26 listopada 2024 r. (znak sprawy: DKK-II.5203.104.2024.MP); - Pełnomocnictwo z dnia 12 czerwca 2024 r. (sygn. PRS.012.298.2024.JK) dla Zastępcy Dyrektora w Departamencie Oceny Inwestycji w Ministerstwie Zdrowia; - Pismo Dyrektora Generalnego Ministerstwa Zdrowia z dnia 07 kwietnia 2022 r. (sygn. pisma ADP.011.5.2022.AL) w sprawie powierzenia zadań w ramach KPO; - Zarządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2022 r., zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Zdrowia (Dz. Urz. Min. Zdrow., z 2022 r., poz. 77); - Zarządzenie Ministra Zdrowia z dnia 06 sierpnia 2024 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Zdrowia. - Pismo DOI z 12.12.2024 r. (zn. OIZKP.900.65.2024.MN) w zakresie konsultacji Procedur projektowania i kontraktowania na potrzeby ogłaszania i rozstrzygania naborów KPO Ponadto w zakresie weryfikacji wydatków: 1. Zarządzenie nr 16 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Zdrowia z dnia 20 sierpnia 2024 r. w sprawie ustalenia Regulaminu pracy w Ministerstwie Zdrowia; 2. Pismo Biura Administracyjnego MZ z dnia 11.12.2024 r. (zn. ADW.9061.1.2024.KJ); 3. Plan finansowy wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 141p ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju
--	--	--

		dla Biura Administracyjnego Ministerstwa Zdrowia (BA MZ) na 2023 r. z dnia 25.05.2023 r. (wraz z aktualizacją z 29.12.2023 r.); 4. Plan finansowy wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju dla Biura Administracyjnego Ministerstwa Zdrowia (BA MZ) na 2024 r. z dnia 15.12.2023 r. wraz z aktualizacjami z dnia 12.03.2024 r. oraz z dnia 9.10.2024 r.; 5. Sprawozdanie państwowej jednostki budżetowej z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. z dnia 30.01.2024 r.; 6. Sprawozdanie państwowej jednostki budżetowej z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju za okres od 1 stycznia 2024r. do 31 marca 2024 r. z dnia 9.04.2024 r.; 7. Sprawozdanie państwowej jednostki budżetowej z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju za okres od 1 stycznia 2024r. do 30 czerwca 2024 r. z dnia 9.07.2024 r.; 8. Sprawozdanie państwowej jednostki budżetowej z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju za okres od 1 stycznia 2024r. do 30 września 2024 r. z dnia 4.10.2024 r.; 9. Polityka rachunkowości Ministerstwa Zdrowia Biura Administracyjno-Gospodarczego z dnia 29.10.2010 r. wraz z aneksami (1-27), w szczególności Aneks nr 25/2022 (winno być: nr 25/2023) z dnia 29.06.2023 r., Aneks nr 26 /2024z dnia 27.03.2024 r. 10. potwierdzenie przelewu składki PPK: za 08.2023 z 28.08.2023, za 01.11-28.11.2023 z 28.11.2023, za 12.2023 z 20.12.2023, za 21-28.12.2023 z 28.12.2023, za 1-26.01.2024 z 26.01.2024, za 02.2024 z 28.02.2024, za 03.2024 z 8.03.2024 (LP nr 2024/DWR/38 z 8.03.2024) oraz 27.03.2024, za 1-26.04.2024 z 26.04.2024, za 01-28.05.2024 r. z 28.05.2024, za 07.2024 r. z 26.07.2024 r., za 01-28.08.2024 z 28.08.2024, za 09.2024 z 26.09.2024, za 01-28.10.2024 z 28.10.2024, za 01-28.11.2024 z 28.11.2024 11. potwierdzenie przelewu Podatek dochodowy: za 08.2023 z 20.09.2023, za 11.2023 z 20.12.2023; za 12.2023 z 28.12.2023, za 01.2024 z 20.02.2024, za 02.2024- z 20.03.2024, za 03.2024 z 19.04.2024, za 04.2024 z 20.05.2024, za 05.2024 z 20.06.2024, za 07.2024 r. z 20.08.2024, za 08.2024 z 20.09.2024, za 09.2024 z 30.09.2024, za 10.2024 z 31.10.2024, za 11.2024 z 29.11.2024; 12. potwierdzenie przelewu Składki ZUS za VIII.2023 z
--	--	--

		5.09.2023, za 11.2023 z 5.12.2023, za 12/2023 z 28.12.2023, za 01.2024 r. z 5.02.2024, za 02.2024 z 5.03.2024, za 03.2024 z 5.04.2024, za 04.2024 z 6.05.2024, za 05.2024 z 31.05.2024, za 07.2024 r. z 5.08.2024, za 08.2024 z 05.09.2024, za 09.2024 z 30.09.2024, za 10.2024 z 31.10.2024, za 11.2024 z 29.11.2024; 13. Oświadczenie z dnia 11.12.2024 r. na potrzeby kontroli w zakresie realizacji kamienia milowego D10aG w ramach inwestycji D1.1.1 w zakresie składek (zn. ADW.9061.1.2024.KJ); 14. Zestawienie dot. wyodrębnionej ewidencji księgowej w ramach projektu KPO.D.1.wraz z dekreacją w zakresie próby; 15. Dokumentacja badana w ramach wylosowanych do próby wydatków wskazana w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej w tym m.in.: opisy stanowisk pracy, umowy o pracę/porozumienia zmieniające, wnioski o dodatki zadaniowe/specjalne/nagrody, listy płac, potwierdzenia dokonania płatności, dekrety; 16. Zlecenia wypłaty KPO PFR za lata 2023 i 2024 wraz z raportami 17. Oświadczenie z dnia 13.12.2024 r. w zakresie stanu konta wydatków KPO PFR 18. Oświadczenie BA w zakresie przechowywania dokumentacji finansowej z dnia 13.12.2024 r. 19. Oświadczenie BA w zakresie braku podwójnego finansowania z dnia 13.12.2024 r. 20. wyjaśnienia jednostki kontrolowanej z dnia 13.12.2024 w zakresie aktualizacji załączników do Porozumienia względem kwot wynikających ze sprawozdań (wykonanie) 21. Pismo DOI z 13.12.2024 r. (zn. OIIS.900.47.2023.KKM) Ponadto dokonano weryfikacji w systemie Arachne i SKANER.
12	Ustalenia kontroli (należy wskazać zwarte i przejrzyste podsumowanie poszczególnych obszarów tematycznych)	
1. Potwierdzono wykonanie kamienia milowego D10aG Pierwszy nabór wniosków dla szpitali (należących do Krajowej Sieci Onkologicznej) oraz współpracujących z nimi ośrodków opieki ambulatoryjnej (AOS) na zakup lub modernizację sprzętu lub na inwestycje w infrastrukturę został ogłoszony 3 października 2024 r. Ogłoszenie o naborze zostało opublikowane na stronie: https://www.gov.pl/web/zdrowie/d111-rozwoj-i-modernizacja-infrastruktury-centrow-opieki-wysokospecjalistycznej-i-innych-podmiotow-leczniczych oraz https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/nabory/d111-rozwoj-i-modernizacja-infrastruktury-centrow-opieki-wysokospecjalistycznej-i-innych-podmiotow-leczniczych/. Ponadto informacja o naborze została opublikowana na następujących portalach: https://www.gov.pl/web/zdrowie/konkurs-ze-srodkow-kpo-na-poprawe-dostepu-i-jakosci-opieki-onkologicznej, https://x.com/MZ_GOV_PL/status/1841807748763136233, https://www.facebook.com/MZGOVPL/posts/pfbid09RH8f4NHWv7UQCZJSgJCuwaVFjpoiwwexGJaZFSnEpy8ee3UdsBTV7jtcTvPHqbl?locale=pl_PL. Potrzeby inwestycyjne szpitali uprawnionych do udziału w przedmiotowym naborze zostały zidentyfikowane w oparciu o przeprowadzone reformy (D4G, D9G), tj. po wejściu w życie aktów prawnych, określających ramy Krajowej Sieci Onkologicznej i kryteria kwalifikacji na poziom zabezpieczenia SOLO.		

Uruchomiono nabór otwarty, oparty na kryteriach kategoryzacji (określonych w ramach miernika D9G), który zawiera tylko zakres działań związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych finansowanych przez NFZ, Wsparcie obejmuje wyłącznie szpitale i Ośrodki Kooperacyjne zakwalifikowane do Krajowej Sieci Onkologicznej, które są częścią struktur tych szpitali. Wybrane inwestycje, w tym te ukierunkowane na współpracujące ośrodki opieki ambulatoryjnej, nie mogą być objęte wsparciem z funduszy UE innych niż RRF. Nabór zgodny z zachowaniem zasad przejrzystości i niedyskryminacji.

2. Potwierdzono zgodność osiągniętego kamienia milowego z KPO z zastrzeżeniem w zakresie terminu realizacji.

Kamień milowy D10aG jest zgodny z zapisami w KPO, jak również z zapisami zawartymi w Załączniku do wniosku dotyczącego decyzji wykonawczej Rady w sprawie zatwierdzenia oceny planu odbudowy i zwiększania odporności Polski (CID). Osiągnięcie kamienia milowego zostało zweryfikowane na podstawie dokumentacji przekazanej w systemie CST (One Page Note, wnioski o płatność wraz załącznikami).

Wskazany nabór został ogłoszony w dniu 3.10.2024r. Natomiast zgodnie z CID (z uwzględnieniem II Rewizji KPO z lipca 2024) termin realizacji kamienia milowego to III kw. 2024. **Termin został przekroczony.**

Pismem z dnia 08.12.2024 r. DOI przekazał następujące wyjaśnienia dotyczące opóźnienia w realizacji kamienia milowego względem CID (III kw. 2024 r.):

„Opóźnienie w realizacji kontrolowanego miernika wynika z tego, że jego realizacja była bezpośrednio powiązana z wejściem w życie aktu prawnego w sprawie wykazu kryteriów kwalifikujących szpitale do poszczególnych poziomów zabezpieczenia opieki onkologicznej (D9G) oraz wejściem w życie ustawy o Krajowej Sieci Onkologicznej i odpowiednich aktów prawnych ustanawiających zasady funkcjonowania sieci poprzez wprowadzenie nowej struktury i nowego modelu (D4G), które nastąpiło w dniu 24 kwietnia 2023 r. Wskazana ustawa o Krajowej Sieci Onkologicznej stanowiła fundamentalny element realizacji kamienia D9G, bowiem w art. 13 ust.3 zawiera przepis zobowiązujący Ministra Zdrowia do wydania rozporządzenia stanowiącego dokument realizujący kamień milowy. Ponadto, na opóźnienie w realizacji miernika D10aG miały również wpływ zgłaszane, w ramach konsultacji i uzgodnień, liczne uwagi do projektu rozporządzenia w ramach D9G, które skutkowały koniecznością ich konsultacji oraz ustalenia ostatecznej treści rozporządzenia z NFZ oraz Krajową Radą Onkologiczną, co w konsekwencji wydłużyło procedurę legislacyjną. Powyższe implikuje, iż przed wejściem w życie UKSO, nie było możliwości wydania rozporządzenia, stanowiącego dokument służący do realizacji kamienia milowego D9G, w terminie wynikającym z CID, co miało istotny wpływ na realizację miernika D10aG ponieważ nabór opiera się na kryteriach kategoryzacji określonych w ramach D9G.”

3. Dokumenty służące realizacji kamienia milowego D10aG przygotowano w oparciu o obowiązujące w MZ procedury/ zarządzenia, w tym w zakresie ustalenia osób odpowiedzialnych za realizację kamienia milowego. Brak jednak procedur w zakresie organizowanych naborów, w tym procedur uzgadniania i przygotowania dokumentacji naboru.

Zgodnie z Wytycznymi Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności rozdział 3 pkt. 4: IOR lub IOI jest zobowiązana do ustanowienia regulacji wewnętrznych i procedur, które zapewnią funkcjonowanie systemu wdrażania reformy / inwestycji, w szczególności w zakresie określonym w załączniku nr 1 do Wytycznych ‘Minimalny zakres ustanowionych regulacji wewnętrznych i procedur IOR / IOI, które zapewnią funkcjonowanie systemu wdrażania reformy / inwestycji’. Wskazany załącznik zawiera zobowiązania i informacje dotyczące (pkt. 4) posiadania procedur wewnętrznych zgodnych z obowiązującymi przepisami prawa i dokumentami odnoszącymi się do realizacji KPO i zawierającymi, stosownie do zakresu realizowanych zadań, opisy czynności związanych z wykonywaniem zadań danej instytucji, wskazujących niezbędne czynności, komórki i stanowiska odpowiedzialne za ich wykonanie oraz terminy ich realizacji, w stosownych przypadkach listy kontrolne określające szczegółowy tryb weryfikacji stanu faktycznego z pożądanym, odpowiednio instrukcje obiegu dokumentów finansowych i księgowych, instrukcje korzystania z obowiązujących systemów informatycznych. Ponadto, Główne zasady realizacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO)(przesłane przy piśmie Ministra Grzegorza Pudy z dnia 4.05.2022 r.) informują, że niezbędnym elementem przygotowań do realizacji inwestycji jest też gotowość instytucjonalna IOI, w tym wewnętrzne procedury w IOI zapewniające m.in. odpowiednią ścieżkę audytu. W trakcie kontroli ustalono brak procedur/instrukcji wykonawczych w zakresie organizowanych naborów w tym procedur w zakresie

uzgadniania i przygotowania dokumentacji naboru dot. miernika D10aG, obowiązujących według stanu na dzień rozpoczęcia naboru. Zgodnie z wyjaśnieniami jednostki kontrolowanej procedury są w trakcie procedowania i zostaną przekazane niezwłocznie po ich zatwierdzeniu.

4. Potwierdzono istnienie śladu audytowego w ramach systemu teleinformatycznego w zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizacji kamienia milowego.

Weryfikowana wersja dokumentu OPN (wersja na dzień 13.12.2024) nie jest wersją ostateczną, zaakceptowaną przez Komisję Europejską.

Zgodnie z pismem z dnia 26 listopada 2024 r. (znak sprawy: DKK-II.5203.104.2024.MP) w kontekście konieczności złożenia do KE 4 i 5 wniosku o płatność: „w odniesieniu do mierników, dla których KE nie prześle w terminie do 6 grudnia wstępnej akceptacji dla OPN, IOR/IOI zasila system CST wykorzystując najbardziej aktualny OPN, przekazany do uzgodnień z KE”.

5. Potwierdzono zgodność kamienia milowego D10aG z zasadami horyzontalnymi UE odnoszącymi się do realizacji KPO.

6. Potwierdzono istnienie w jednostce kontrolowanej procedur w zakresie poważnych nieprawidłowości.

7. Nie zidentyfikowano przypadków korupcji/nadużyć finansowych/konfliktu interesów w procesie realizacji kamienia milowego.

8. Potwierdzono istnienie w jednostce kontrolowanej procedur monitorowania utrzymania realizacji kamienia milowego oraz odpowiedniej sprawozdawczości w tym zakresie.

9. Potwierdzono prawidłowość poniesionych wydatków.

Wydatki poniesione zostały w okresie kwalifikowalności. Wydatki IOI realizowane są zgodnie z aktualizowanym na bieżąco planem finansowym wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju dla Biura Administracyjnego Ministerstwa Zdrowia (BA MZ). Rozliczenia finansowe prowadzone są zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. Wartość wydatków poniesionych w ramach inwestycji D.1.1.1. jest zgodna z kwotą wynikającą ze sprawozdań państwowej jednostki budżetowej z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju za okres od 1 stycznia 2023r. do 30 września 2024r. oraz planowanych do ujęcia w sprawozdaniu za IV kw. 2024 wydatków poniesionych w okresie październik-listopad 2024 r. i nie przekracza maksymalnej wysokości środków określonej dla tej inwestycji w Porozumieniu o realizacji reform i inwestycji w ramach planu rozwojowego. Zgodnie z wyjaśnieniami jednostki kontrolowanej z dnia 13.12.2024 r. rozbieżność wysokości poniesionych wydatków administracyjnych w inwestycji D1.1.1 w raportowanych wnioskach o płatność w CST względem wydatków wykazanych w Załączniku 2 do Porozumienia wg stanu na 17 września 2024 r. (aneksowanym po II rewizji KPO), wynika z konstrukcji Porozumienia i częstotliwości jego aktualizacji. W załączniku 2b do Porozumienia aktualnym na koniec III kw. br. wydatki administracyjne poniesione w ramach inwestycji D1.1.1 odzwierciedlają wartość wynikającą ze ww. sprawozdań. Ministerstwo Zdrowia figuruje w rejestrze VAT jako podmiot zwolniony. W kontrolowanym WOP nie wykazano wydatków zawierających podatek VAT. W wyniku przeprowadzonej kontroli Zespół kontrolujący nie stwierdził podwójnego finansowania wydatków w ramach innego instrumentu pomocowego finansowanego ze środków publicznych. Do wydatkowania i rozliczania środków stosowane są zasady wydatkowania i rozliczania przewidziane dla środków publicznych.

13	Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości Opóźnienia w realizacji kamienia milowego względem załącznika do Ustaleń Operacyjnych. Brak procedur w zakresie organizowanych naborów w tym procedur w zakresie uzgadniania i przygotowania dokumentacji naboru.	
14	Stwierdzone podejrzenia poważnych nieprawidłowości	Nie stwierdzono.
15	Ocena wg kryteriów	<u>Kategoria nr 2 – KM jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia.</u>

16	Pierwotne Zalecenia pokontrolne ²	1. Rekomendacje zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz mające na celu uniknięcie podobnych błędów w przyszłości: a) Zaleca się realizację kolejnych kamieni milowych/inwestycji z uwzględnieniem terminów wynikających z dokumentów programowych, Wytycznych w zakresie KPO oraz obowiązujących w MZ procedur w zakresie realizacji KPO. b) ZK zobowiązuje jednostkę kontrolowaną do przedstawienia ostatecznej i zaakceptowanej przez KE wersji OPN oraz zamieszczenia stosownej dokumentacji w systemie CST2021 niezwłocznie po otrzymaniu informacji o akceptacji OPN przez KE. c) Zaleca się ustanowienie regulacji wewnętrznych i procedur, które zapewnią funkcjonowanie systemu wdrażania reformy / inwestycji, w szczególności w zakresie określonym w załączniku nr 1 do Wytycznych 'Minimalny zakres ustanowionych regulacji wewnętrznych i procedur IOR / IOI, które zapewnią funkcjonowanie systemu wdrażania reformy / inwestycji, w tym w zakresie uzgadniania i przygotowania dokumentacji naboru. 2. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń: Nie dotyczy 3. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych: a) nie dotyczy b) Niezwłocznie po otrzymaniu informacji o akceptacji OPN przez KE c) Niezwłocznie celem ustanowienia regulacji wewnętrznych i procedur, które zapewnią funkcjonowanie systemu wdrażania reformy / inwestycji
17	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	16.12.2024
18.	Odpowiedź jednostki kontrolowanej z dnia 19.12.2024 r. na IP w zakresie kontroli nr KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-002	Ad a) Realizacji kolejnych kamieni milowych/inwestycji odbędzie się z uwzględnieniem terminów wynikających z dokumentów programowych, Wytycznych w zakresie KPO oraz obowiązujących w MZ procedur w zakresie realizacji KPO Ad b) Ostateczna i zaakceptowana przez KE wersja OPN oraz zamieszczenie stosownej dokumentacji w systemie CST2021 odbędzie się niezwłocznie po otrzymaniu informacji o akceptacji OPN przez KE. Ad c) DOI nie zgadza się ze stwierdzonym uchybieniem, iż brak jest procedur w zakresie organizowanych naborów w tym procedur w zakresie uzgadniania i przygotowania dokumentacji naboru. Konkursy KPO są takimi samymi działaniami jak inne konkursy organizowane przez MZ i podlegają obowiązującemu Regulaminowi organizacyjnemu MZ (codzienna współpraca między departamentami, konsultacje i uzgodnienia) oraz wewnętrznemu Regulaminowi organizacyjnemu DOI. Mając powyższe na uwadze brak jest zasadności wprowadzania oddzielnych procedur dla działań związanych z realizacją Programu KPO. Do pozostałych punktów DOI nie ma uwag.
19.	Stanowisko ZK	ZK uwzględnił wyjaśnienia jednostki kontrolowanej. 19.12.2024 r. DOI przekazał korespondencję z KE - KE nie zgłasza dalszych uwag do OPN D10aG.

² Jeśli dotyczy

		Procedury projektowania i kontraktowania na potrzeby ogłaszania i rozstrzygania naborów finansowanych ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) są procedowane w MZ.
20.	Ostateczne Zalecenia pokontrolne	Przyjmując wyjaśnienia jednostki kontrolowanej oraz wskazany sposób realizacji wydanych wcześniej zaleceń, Zespół kontrolujący nie wydaje dalszych zaleceń pokontrolnych.
21.	Data sporządzenia Ostatecznej Informacji pokontrolnej	19.12.2024 r.

Lp.	Imię i Nazwisko	Podpis	Data
1.	Małgorzata Kubiczak Kierownik zespołu kontrolującego	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym
2.	Piotr Trzeźniowski Członek zespołu kontrolującego	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym
3.	Piotr Nowakowski Członek zespołu kontrolującego	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym

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

Zatwierdzam:

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

Podpisano elektronicznie. Data zgodna z podpisem elektronicznym

Załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej w zakresie kontroli nr KPOD.07.02-IZ.00-0001/23-002

LP wg próby	LP wg populacji wydatków	Nr działania w KPO	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	Nazwa	imię i nazwisko	Kwota / Wydatki kwalifikowalne w KPO	weryfikowane dokumenty
-------------	--------------------------	--------------------	--------------	----------------------------	--------------	-------	-----------------	--------------------------------------	------------------------

1	3	D1.1.1	2023/952	2023.08.16	2023.08.28	dodatek zadaniowy (brutto plus pochodne)	dane zanonimizowan e	██████ zł	████████████████████ ████████████████████ ████████████████████ ████████████████████ ████████████████████
2	21	D1.1.1	2023/970	2023.08.24	2023.08.31	dodatek zadaniowy (brutto plus pochodne)	dane zanonimizowan e	██████ zł	████████████████████ ████████████████████ ████████████████████ ████████████████████ ████████████████████
3	98	D1.1.1	2023/1382	2023.11.15	2023.11.28	dodatek zadaniowy (brutto plus pochodne)	dane zanonimizowan e	██████ zł	████████████████████ ████████████████████ ████████████████████ ████████████████████ ████████████████████
4	101	D1.1.1	2023/1382	2023.11.15	2023.11.28	dodatek zadaniowy (brutto plus pochodne)	dane zanonimizowan e	██████ zł	████████████████████ ████████████████████ ████████████████████ ████████████████████ ████████████████████
5	112	D1.1.1	2023/1403	2023.11.22	2023.11.28	dodatek specjalny (brutto plus pochodne)	dane zanonimizowan e	██████ zł	████████████████████ ████████████████████ ████████████████████ ████████████████████ ████████████████████
6	117	D1.1.1	2023/1449	2023.12.01	2023.12.07	nagroda (brutto plus pochodne)	dane zanonimizowan e	██████ zł	████████████████████ ████████████████████ ████████████████████ ████████████████████ ████████████████████
7	118	D1.1.1	2023/1449	2023.12.01	2023.12.07	nagroda (brutto plus pochodne)	dane zanonimizowan e	██████ zł	████████████████████ ████████████████████ ████████████████████ ████████████████████ ████████████████████
8	128	D1.1.1	2023/1564	2023.12.06	2023.12.20	dodatek zadaniowy (brutto plus pochodne)	dane zanonimizowan e	██████ zł	████████████████████ ████████████████████ ████████████████████ ████████████████████ ████████████████████

25	404	D1.1.1	2024/1013	2024.10.24	2024.10.28	wynagrodzenie, dodatek zadaniowy (brutto plus pochodne)	dane zanonimizowan e	■■■■■ zł	
26	428	D1.1.1	2024/1058	2024.10.16	2024.10.21	nagroda (brutto plus pochodne)	dane zanonimizowan e	■■■■■ zł	
27	445	D1.1.1	2024/1078	2024.10.25	2024.10.28	wyrównanie blokady (brutto plus pochodne)	dane zanonimizowan e	■■■■■ zł	
28	447	D1.1.1	2024/1171	2024.11.27	2024.11.28	wynagrodzenie (brutto plus pochodne)	dane zanonimizowan e	■■■■■ zł	
29	457	D1.1.1	2024/1171	2024.11.27	2024.11.28	wynagrodzenie (brutto plus pochodne)	dane zanonimizowan e	■■■■■ zł	
30	485	D1.1.1	2024/1173	2024.11.26	2024.11.28	dodatek zadaniowy (brutto plus pochodne)	dane zanonimizowan e	■■■■■ zł	