

**Ostateczna informacja pokontrolna w zakresie kontroli
nr KPOD.07.05-IP.10-0026/24-001**

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 ¹ Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej.
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Ministerstwo Zdrowia, Departament Nadzoru i Kontroli
3	Imiona i Nazwiska osób Kontrolujących	Żaklina Wasilewska, Małgorzata Kubiczak, Małgorzata Gromadka,
4	Termin kontroli	18.02.2026 r. – 15.06.2026 r. (w tym na miejscu: 5-6.03.2026 r.) Ostatni dokument OOW przekazał w dn. 11.06.2026 r.
5	Rodzaj kontroli (kontrola wykonania w trakcie/na zakończenie)	Kontrola wykonania w trakcie realizacji
6	Tryb kontroli (w trakcie/ na zakończenie; planowa; doraźna). Kontrola na miejscu/zdalna.	Kontrola planowa w trakcie realizacji. W trybie zdalnym oraz na miejscu realizacji przedsięwzięcia.
7	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gdański Uniwersytet Medyczny
8	Adres jednostki kontrolowanej i miejsca, w których przeprowadzono czynności kontrolne ¹	ul. M. Skłodowskiej-Curie 3a, Gdańsk, oraz ul. Dębinki 1, Gdańsk, Budynek Collegium Biomedicum, ul. M. Skłodowskiej-Curie 3c, Gdańsk, Uniwersyteckie Centrum Stomatologiczne, ul. Dębinki 7, Gdańsk (Budynek: 2,3,15,27), ul. Dębowa 11, Dom Studencki nr 2, ul. Dębowa 23, Gdańsk, Zakład Medycyny, ul. Dębowa 23a, Gdańsk, Wydział Lekarski, ul. Tuwima 16, 18, 20, Gdańsk.
9	Nazwa i numer kontrolowanej inwestycji/przedsięwzięcia oraz wartość umowy/ wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli	Przedsięwzięcie nr KPOD.07.05-IP.10-0026/24 pn. „Modernizacja i doposażenie obiektów Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego w związku ze zwiększeniem limitów przyjęć na studia medyczne”, działanie D2.1.1 „Inwestycje związane z modernizacją i doposażeniem obiektów dydaktycznych oraz zwiększeniem limitów przyjęć na studia medyczne” Wartość umowy: ogółem 282 163 385,83 zł, w tym wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie 189 999 583,64 zł. Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 0,00 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.

¹ O ile są różne

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)	Kwalifikowalność wydatków została zbadana na podstawie próby. Dobór próby przeprowadzono zgodnie z założeniami metodologii określonej w załączniku 3B do Instrukcji wykonawczych "Procesy dotyczące kontroli w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności DNiK". Wartość wydatków kwalifikowalnych w przedsięwzięciu wg umowy: 189 999 583,64 zł. Łączna wartość wydatków kwalifikowalnych na dzień wyboru próby do kontroli na podstawie wydatków przedstawionych w złożonych wnioskach o płatność (002-005): 91 727 778,13 zł i obejmuje 359 pozycji w zakresie kosztów bezpośrednich na kwotę 87 643 269,51 zł oraz koszty pośrednie w wysokości 4 084 508,62 zł. Dokonano warstwowania wydatków wg kategorii. Z każdej kategorii Zespół Kontrolny wybrał do próby po 5 pozycji najwyższych kwotowo jako pozycje najbardziej ryzykowne. Łącznie wybrane pozycje (15 szt.) dają kwotę: 26 432 004,98 zł. Z pozostałej populacji dołosowano 15 pozycji w taki sposób, że po kompensacji faktury korygującej FKOR/1/2025 są 343 pozycje wydatków, w tym: - roboty budowlane stanowią 40% (137 z 343 poz.), - dostawy stanowią 40% (136 z 343 poz.) - usługi stanowią 20% wszystkich pozycji w populacji (70 z 343 poz.), w związku z tym wylosowano 15 pozycji, z czego: - roboty budowlane: 40% tj. 6 pozycji, - dostawy: 40% tj. 6 pozycji, - usługi: 20% tj. 3 pozycje, Łącznie wylosowano 15 pozycji na kwotę: 2 891 489,79 zł. W sumie próba wydatków wynosi: 29 323 494,77 zł, co stanowi 33,46% łącznej kwoty wydatków wykazanych we wnioskach o płatność 002-005 (87 643 269,51 zł) oraz 15,43% łącznej kwoty wydatków kwalifikowalnych wg umowy o objęcie wsparciem (189 999 583,64 zł), razem 30 pozycji. Badaniem objęto wybrane pozycje nw. dowody źródłowe wraz z dokumentacją wspierającą tj. opisy do faktur, potwierdzenia zapłaty, protokoły zdawczo-odbiorcze, dokumenty OT/ZW, nota korygująca, dodatkowe wyjaśnienia OOW (dokumenty te wyszczególniono w zał. nr 1 do Informacji pokontrolnej): - Faktura nr 12/2022(2) - Lista płac G 2023/08/3 - FAS/3/09/2024 - Faktura nr 2PJ62024100017(1) - Faktura nr 2PJ62024030004 - Faktura nr 2PJ62024120006(1) - Lista płac G 2025/03/6 - Faktura nr 2PJ62025040019(1) - Faktura nr 2PJ62025050017(4) - Faktura nr 2021/10/03(1) - Faktura nr 2021/11/05 - Faktura nr 2/2025 - Faktura nr 66/2022 - Faktura nr 43/2023 - Faktura nr 48/21 - Faktura nr FS/3/01/2025 - Faktura nr S24/240/2/2025 - Faktura nr 5005000697 - Faktura nr 1/08/2021 - Faktura nr 2PJ62025080001(4) - Faktura nr F/25/08/426 - Faktura nr 2025/08/002 - Faktura nr 18/2025 - Faktura nr AB-2025/08-02 - Faktura nr AB-2025/05-10 - Faktura nr 1/05/2025 - Faktura nr 097/01/118/09/2025 - Faktura nr 061/01/118/11/2025(2)
----	---	---

		- Faktura nr FV/25/11/0003 - Faktura nr FV/25/12/0006 W pozostałym zakresie kontrolą objęto nw. dokumenty: - Umowa nr KPOD.07.05-IP.10-0026/24/KPO/1203/2025/93 z dn. 10.06.2025 r. o objęcie wsparciem ze środków planu rozwojowego Przedsięwzięcia pn. Modernizacja i doposażenie obiektów Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego w związku ze zwiększeniem limitów przyjęć na studia medyczne będącego elementem Inwestycji D2.1.1 (...) wraz z aneksami: Aneks nr 1 z dn. 04.03.2026 r., Aneks nr 2 z 31.03.2026 r. - Załączniki do ww. Umowy wraz z aneksami, w szczególności: Wniosek o objęcie przedsięwzięcia wsparciem KPOD.07.05-IP.10-0026/24 z załącznikami, Plan Rozwoju Uczelni na lata 2021-2026 aktualizacja z dn. 19.03.2026 r. oraz Fiszka przedsięwzięcia wybieranego w sposób konkurencyjny aktualizacja z dn. 19.03.2026 r; - Tabela monitorowania postępu rzeczowego – na dzień 31.03.2026 r. - Tabela do monitorowania dowodów na osiągnięcie wskaźnika D31G - na dzień 31.03.2026 r. - Oświadczenia OOW w zakresie: - Braku podwójnego finansowania z dn. 05.03.2026 r. - Braku nadmiernej rekompensaty/przekroczenia intensywności pomocy z dn. 05.03.2026 r. - Odpisów amortyzacyjnych od zakupu środków trwałych w przedsięwzięciu z dn. 05.03.2026 r., - Kontroli prowadzonych przez inne podmioty niż IOI-MZ z dn. 05.03.2026 r. oraz 08.05.2026 r - Wykorzystania wytworzonej infrastruktury/zakupionej w ramach przedsięwzięcia zgodnie z celami przedsięwzięcia z dn. 05.03.2026 r. - Niefinansowania wydatków ujętych w wop 2 w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Uniwersyteckie Centrum Stomatologiczne GUM” umowa nr DOI/DYDAKTYKA/73014/6220/1203/2023/144 – brak podwójnego finansowania – z dn. 06.05.2026 r. - Wydatków niekwalifikowalnych z dn. 13.10.2025 r. (do wop nr 3) - Braku podwójnego finansowania, zgodności poniesienia wydatków z zasadami KPO w tym zamówień publicznych, pomocy publicznej, zgodności z horyzontalnymi zasadami kwalifikowania wydatków, zgodności z polityką równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, zgodności z postanowieniami Karty Praw Podstawowych UE i/lub Konwencji o Prawach Osób Niepełnosprawnych, zgodności z zasadą DNSH, działań informacyjno-promocyjnych (...) z dn. 08.05.2026 r. (do wop nr 6), - Spełnieniu wybranych kryteriów horyzontalnych w związku z ubieganiem się o objęcie wsparciem z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności z dn. 17.02.2025 - Wykaz szpitali klinicznych z dn. 06.09.2024 r. - Wnioski o płatność: - KPOD.07.05-IP.10-0026/24-001 Zaliczkowy za okres: 01.04.2021 – 01.04.2021, data złożenia: 04.07.2025 (zatwierdzony); - KPOD.07.05-IP.10-0026/24-002 Refundacyjny, Sprawozdawczy za okres: 02.04.2021 – 30.06.2025, data złożenia: 11.09.2025 (w trakcie oceny); - KPOD.07.05-IP.10-0026/24-003 Rozliczający zaliczkę, Sprawozdawczy, za okres: 01.07.2025 - 30.09.2025 data złożenia: 14.10.2025 (w trakcie oceny); - KPOD.07.05-IP.10-0026/24-004 Rozliczający zaliczkę, Zaliczkowy, Sprawozdawczy, za okres: 01.10.2025 – 28.10.2025 data złożenia: 28.10.2025 (w trakcie oceny); - KPOD.07.05-IP.10-0026/24-005 Zaliczkowy, Refundacyjny, Sprawozdawczy, za okres: 29.10.2025 – 28.01.2026 data złożenia: 11.02.2026 (w trakcie oceny); - KPOD.07.05-IP.10-0026/24-006 Refundacyjny, Sprawozdawczy, za okres: 29.01.2026 – 28.04.2026 data złożenia: 12.05.2026 (w trakcie oceny) – <u>zbadano pod względem opisu realizacji wskaźników i postępu rzeczowego, nie wybierano wydatków do próby.</u>
--	--	---

		- Historia transakcji z rachunku bankowego nr 56 1090 1098 0000 0001 6080 0317 za okresy: - od 2025-07-01 do 2025-09-30 - od 2025-10-01 do 2025-10-28 - od 2026-01-29 do 2026-04-28 - Korespondencja z OOW za pośrednictwem poczty elektronicznej; - Polityka Rachunkowości Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego (Zarządzenie nr 105/2025 Rektora Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego z dnia 30 grudnia 2025 r.) - Polityka Rachunkowości Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego (Zarządzenie nr 97/2019 Rektora Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego z dnia 23 grudnia 2019 r.) - Wydruki: - Zestawienie stanów i obrotów konta w ewidencji zarządczej 2024-2025 081-830001 ŻF02 - Zestawienie stanów i obrotów konta w ewidencji zarządczej 2024-2025 081-830001 ŻF05 - Zestawienie stanów i obrotów konta w ewidencji zarządczej 2024-2025 081-830001 - Zestawienie stanów i obrotów konta w ewidencji zarządczej 2024-2025 752-0-10. pdf - Zestawienie stanów i obrotów konta w ewidencji zarządczej 2024-2025 752-0-10. ŻF02 pdf - Zestawienie stanów i obrotów konta w ewidencji zarządczej 2024-2025 752-0-10. ŻF05 pdf - Umowa nr DOI/DYDAKTYKA/73014/6220/1203/2023/144 z dn. 20.03.2023 r. - Protokoły zdawczo odbiorcze: - Mebli z dnia 20.08.2025 r. dot. umowy GUM2025UP0021 - Mebli z dnia 02.11.2023 r. dot. umowy GUM2022UP0215 - Sprzętu z dnia 20.08.2025 r. dot. umowy GUM2025UP0364 - Unitów stomatologicznych z dnia 28.08.2025 r. dot. umowy GUM2024UP0196 - Materiałów z dnia 22.05.2025 r. dot. umowy GUM2024UP0628 - Szaf z dnia 14.12.2021 r. dot. umowy GUM2021UP0605 - Mebli z dnia 16.12.2022 r. dot. umowy GUM2022UP0215 - MS-55354; Administering Office 365 dla 2 uczestników zamawiającego dot. umowy GUM2024UP0112 - projektu technicznego dla inwestycji pn.: Rozbudowa budynku na potrzeby nauczania przedmiotów przedklinicznych przy ul. Dębowej 23A w Gdańsku z dnia 27.05.2025 r. dot. umowy nr GUM2024UP0554 - odbioru usług projektowych z dnia 20.09.2024 r ANEKS Nr 3 i 4 do Umowy nr ZP/15/ZKN/2018 - pozwolenia na budowę z załącznikami z dnia 20.01.2025 dot. umowy nr GUM2024UP0223 - Protokół wykonania robót – końcowy z dnia 06.10.2021 dot. umowy GUM2021UP0354 - Protokół wykonania robót – końcowy z dnia 08.11.2021 dot. umowy GUM2021UP0396 - Częściowy protokół odbioru wykonanych robót z dnia 09.08.2021 r. dot. umowy GUM2021UP0314 - Miesięczne rozliczenie wykonawcy - protokół zaawansowania robót nr 3/2024 z dnia 28.03.2024 r. dot. umowy GUM2023UP0441 - Miesięczne rozliczenie wykonawcy - protokół zaawansowania robót nr 9/2024 z dnia 31.10.2024 r. dot. umowy GUM2023UP0441. ANEKS nr 1 - Miesięczne rozliczenie wykonawcy - protokół zaawansowania robót nr 11/2024 z dnia 17.12.2024 dot. umowy GUM2023UP0441. ANEKS nr 1 - Miesięczne rozliczenie wykonawcy - protokół zaawansowania robót nr 5/2025 z dnia 30.05.2025 r. dot. umowy GUM2023UP0441. ANEKS nr 1. ANEKS 2 - Miesięczne rozliczenie wykonawcy - protokół zaawansowania robót nr 7/2025 z dnia 06.08.2025 r. dot. umowy GUM2023UP0441. ANEKS nr 1. ANEKS 2. ANEKS 3
--	--	--

		- Protokół zaawansowania nr 3 z dnia 30.11.2025 dot. umowy GUM2024UP0672 - Protokół odbioru projektu technicznego (etap I) z dnia 29.07.2025 dot. umowy GUM2024UP0672 - Protokół odbioru końcowego opracowań projektowych z dnia 19.05.2025 dot. umowy GUM2025UP0026 - Specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych dla projektów inwestycyjnych nr 1-7, 9-10, 14-16 - Raport - ocena zgodności z zasadą „nie czyni poważnych szkód” (DNSH) dla przedsięwzięcia pn.: Modernizacja i wyposażenie obiektów Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego w związku ze zwiększeniem limitów przyjęć na studia medyczne, Nr umowy: KPOD.07.05-IP.10-0026/24/KPO/1203/2025/93, z dn. 08.06.2026 r. z załącznikiem nr 1: Wykaz dowodów; - Specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych dla projektów inwestycyjnych nr 1-7, 9-10, 14-16; - Ocena wrażliwości na zmiany klimatu i ryzyka zmiany klimatu dla inwestycji „Budowa Uniwersyteckiego Centrum Stomatologii – budowa obiektu wraz z wyposażeniem dydaktycznym”, dokument opracowany przez: Grupa Doradcza EURO-PRO, grudzień 2024 r. (projekt inwestycyjny nr 2); - Ocena wrażliwości na zmiany klimatu i ryzyka zmiany klimatu dla inwestycji „Budowa nowego budynku wraz z wyposażeniem dydaktycznym na potrzeby nauczania na wydziale nauk o zdrowiu i lekarskim oraz obsługi studentów” dokument opracowany przez: EKOVERT, bez daty (projekt inwestycyjny nr 10); - Rejestr BDO (weryfikacja na stronie https://rejestr-bdo.mos.gov.pl/) - Deklaracja dostępności https://bip.gumed.edu.pl/62142.html - Statut Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego - Załącznik nr 1 do Uchwały nr 63/2024 Senatu GUMed z dnia 25 października 2024 r. - Schemat organizacyjny Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego, - baza jednostek ocenionych przez Polską Komisję Akredytacyjną https://pka.edu.pl/ocena/baza-uczelni-jednostek-i-kierunkow-ocenionych/ - „Procedura zarządzania ryzykiem” Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 73/2020 Rektora GUMed z dnia 12.08.2020 r. w sprawie zmiany Procedury zarządzania ryzykiem w Gdańskim Uniwersytecie Medycznym, - „Regulamin zgłoszeń wewnętrznych o naruszeniach prawa i podejmowania działań następczych w Gdańskim Uniwersytecie Medycznym z załącznikami” stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 59/2024 Rektora GUMed z dnia 17 września 2024 r., Załącznik do Zarządzenia nr 103/2021 Rektora GUMed z dnia 16 grudnia 2021 r. - „Instrukcja Kancelaryjna Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego w Gdańsku” stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 76/2022 Rektora GUMed z dnia 31.10.2022 r - „Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania Archiwum Zakładowego Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego w Gdańsku” stanowiąca załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 76/2022 Rektora GUMed z dnia 31.10.2022 r.; - „Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego w Gdańsku” stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 77/2023 Rektora GUMed z dnia 14 listopada 2023 r. - Zarządzenie Nr 26/2018 Rektora Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie ochrony danych osobowych w Gdańskim Uniwersytecie Medycznym, - Zarządzenie nr 49/2024 Rektora Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego z dnia 22 sierpnia 2024 r. o zmianie Zarządzenia nr 26/2018 Rektora GUMed z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie ochrony danych osobowych w Gdańskim Uniwersytecie Medycznym z późniejszymi zmianami, - Zarządzenie nr 89/2025 Rektora Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego z dnia 30 września 2025 r. w sprawie wprowadzenia w Gdańskim Uniwersytecie Medycznym (z załącznikami) - Polityka Ochrony Danych Osobowych w Gdańskim Uniwersytecie Medycznym z załącznikami- Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 79/2019 Rektora GUMed z dnia 14.11.2019 r. - https://projekty.gumed.edu.pl/86159.html
--	--	--

		- https://mapadotacji.gov.pl/projekty/1757568/ - pismo nr OIZKP.900.7.2026 z dnia 11 marca 2026 r. - Korespondencja z OOW za pośrednictwem poczty elektronicznej; - Korespondencja z IOI MZ w trakcie realizacji oraz na etapie kontroli przedsięwzięcia; - Stanowisko Ostatecznego Odbiorcy Wsparcia dot. Informacji pokontrolnej KPOD.07.05-IP.10-0026/24-001 z dnia 06.07.2026 r. wraz z załącznikiem 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 19.05.2026 r. Na etapie kontroli postępowań PZP/zapytania ofertowego dokonano weryfikacji stron umowy podpisanej w wyniku przeprowadzonego postępowania w systemie Arachne. Zgodnie z założeniami doboru próby do kontroli określonej w Harmonogramie Kontroli IOI MZ dokonano wyboru próby do kontroli procedur zakupowych. Kontrolą objęta była dokumentacja dotycząca postępowań: 1) „Budowa Uniwersyteckiego Centrum Stomatologicznego Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego przy ul. M. Skłodowskiej – Curie w Gdańsku”, znak sprawy: GUM2023ZP0039; 2) „Kompleksowe wykonanie robót budowlanych m.in. rozbudowa (windy oraz klatki schodowe zewnętrzne), przebudowa, remont, wykonanie drogi pożarowej z placem manewrowym, dostosowanie do przepisów przeciwpożarowych oraz zagospodarowanie terenu wraz z dostawą urządzeń i wyposażenia Budynku oraz uzyskanie niezbędnych zgód i pozwoleń dla budynku Dom Studencki nr 2 przy ul. Dębowej 11 w Gdańsku; 80-204 Gdańsk; j. ewid. 226101_01; obręb ewid. 066; dz. ewid. Nr 64/2 realizowane w ramach inwestycji pn., „Prace modernizacyjne budynków osiedla studenckiego przy ul. Dębowej pod kątem potrzeb studentów m.in. nauki własnej oraz wymogów sanitarnych związanych z sytuacją epidemiczną”, znak sprawy: GUM2025ZP0011; 3) Symulator wcześniaka do prawidłowej opieki i resuscytacji x 2 szt. wybrane do kontroli wg przedstawionego przez OOW 'Zestawienia zamówień poza PZP, nr ZZ/ZAK2/00026/04/2026. Ponadto zespół kontrolny przeprowadził w dniach 05-06.03.2026 r. oględziny na miejscu realizacji projektu. Z przeprowadzonych oględzin sporządzono protokół z dn. 01.06.2026 r.
--	--	---

12 Ustalenia kontroli:

1. Zgodność rzeczowa realizacji przedsięwzięcia.

Przedsięwzięcie jest realizowane w ramach Inwestycji D2.1.1 „Inwestycje związane z modernizacją i doposażeniem obiektów dydaktycznych oraz zwiększeniem limitów przyjęć na studia medyczne”. Przedsięwzięcie polega na kompleksowym wsparciu Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego (GUMed). W ramach przedsięwzięcia opisanego w Planie Rozwoju Uczelni zostanie zrealizowanych 18 projektów inwestycyjnych mających na celu modernizację i doposażenie obiektów, m.in. dydaktycznych, w tym należących do bazy przedklinicznej i bazy klinicznej.

Celem głównym przedsięwzięcia jest zwiększenie liczby personelu medycznego (lekarzy, pielęgniarek i innych pracowników systemu ochrony zdrowia) oraz zwiększenie potencjału uczelni medycznych, poprzez modernizację i doposażenie obiektów, m.in. dydaktycznych w odpowiedzi na wyzwania spowodowane pandemią COVID-19.

Cele szczegółowe:

- Zwiększenie bazy dydaktycznej poprzez budowę i rozbudowę budynków: Uniwersyteckie Centrum Stomatologiczne, Budynek przy ul. Tuwima oraz budynek przy ul. Dębowej 23A.

- Poprawa warunków kształcenia w dziesięciu budynkach Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego.

- Modernizacja bazy dydaktycznej realizowana w budynkach Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego.

- Poprawa reżimu sanitarnego w Bibliotece Głównej GUMed.

- Modernizacja budynków osiedla studenckiego: DS numer dwa oraz klub „Medyk”.

- Modernizacja systemów IT pozwalająca na spójną komunikację oraz zwiększenie wydajności procesów administracyjnych i dydaktycznych.

Zgodnie z umową o objęcie wsparciem wraz z aneksami, na realizację Przedsięwzięcia pn. Modernizacja i doposażenie obiektów Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego w związku ze zwiększeniem limitów przyjęć na studia medyczne, składa się wykonanie następujących Projektów:

1) Modernizacja przestrzeni laboratoryjnych i dydaktycznych wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Budynku Collegium Biomedicum;

2) Budowa Uniwersyteckiego Centrum Stomatologicznego – budowa obiektu wraz z wyposażeniem dydaktycznym;

Zadanie inwestycyjne, w którym finansowanie wkładu własnego do toczącej się inwestycji odbywa się zgodnie z poniższym modelem finansowania:

(1) wartość inwestycji brutto (2+3)	91 637 800,34 zł
(2) finansowanie z KPO	33 177 236,07 zł
(3) środki własne (4+5), w tym:	58 460 564,27 zł
(4) dotacja celowa z MZ	47 310 777,00 zł
(5) środki własne nie finansowane z KPO	11 149 787,27 zł

Kwota 47 310 777,00 zł, tj. suma kwot 38 487 880,49 zł i 8 822 896,51 zł wskazane w Harmonogramie Rzeczowo Finansowym jako środki z innych źródeł niż własne to udzielona przez Ministerstwo Zdrowia dotacja celowa na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji (Umowa nr DOI/DYDAKTYKA/73014/6220/1203/2023/144 z dn. 20.03.2023 r.)

- 3) Przystosowanie pomieszczeń laboratoryjno-dydaktycznych Budynku nr 27 do potrzeb dydaktyki w zakresie diagnostyki laboratoryjnej;
- 4) Prace modernizacyjne pomieszczeń dydaktycznych, w tym sal wykładowych i laboratoriów przy ul. Hallera na potrzeby kształcenia studentów Wydziału Farmaceutycznego;
- 5) Adaptacja Budynku nr 15 przy ul. Dębinki 7 dla potrzeb nauczania przedklinicznego kierunku lekarskiego oraz lekarsko-dentystycznego oraz kierunków w ramach Wydziału Nauk o Zdrowiu;
- 6) Prace modernizacyjne Budynku Medycyny Sądowej przy ul. Dębowej 23 dla potrzeb nauczania farmakologii oraz medycyny sądowej;
- 7) Modernizacja budynku dydaktycznego Atheneum Gedanense Novum w tym sali wykładowej wraz z wyposażeniem multimedialnym;
- 8) Dostosowanie wyposażenia dydaktyczno-laboratoryjnego modernizowanych budynków dydaktycznych GUMed do potrzeb kształcenia przedklinicznego na kierunkach standaryzowanych oferowanych przez Uczelnię;
- 9) Rozbudowa budynku na potrzeby nauczania przedmiotów przedklinicznych przy ul. Dębowej 23A w Gdańsku;
- 10) Budowa nowego budynku wraz z wyposażeniem dydaktycznym na potrzeby nauczania na Wydziale Nauk o Zdrowiu i Lekarskim oraz obsługi studentów;
- 11) Dostosowanie bazy dydaktycznej centrów symulacji medycznej;
- 12) Systemy informatyczne dla studentów i pracowników dydaktycznych oraz wyposażenie komputerowe i multimedialne sal dydaktycznych;
- 13) Prace modernizacyjne budynków osiedla studenckiego przy ul. Dębowej pod kątem potrzeb studentów m.in. w zakresie nauki własnej oraz wymogów sanitarnych związanych z sytuacją epidemiczną;
- 14) Prace modernizacyjne budynku Biblioteki Głównej GUMed pod kątem funkcjonowania w warunkach epidemicznych;
- 15) Prace modernizacyjne sal omówień w budynku nr 2 Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego będących w zarządzie Uniwersyteckiego Centrum Klinicznego;
- 16) Modernizacja sal wykładowej wraz z szatnią w budynku nr 3 będącego w zarządzie Uniwersyteckiego Centrum Klinicznego;
- 17) Dostosowanie sal omówień, szatni studenckich oraz wymiana systemu multimedialnego sali wykładowej w budynkach Uniwersyteckiego Centrum Klinicznego;
- 18) Dostosowanie sal omówień w przestrzeni zarządzanej przez Uniwersyteckie Centrum Medycyny Morskiej i Tropikalnej w Gdyni.

Okres realizacji Przedsięwzięcia: 01.04.2021 r. – 30.06.2026 r.,

Okres kwalifikowalności wydatków w ramach Przedsięwzięcia: 01.04.2021 r. – 30.06.2026 r.

Wartość wydatków ogółem: 282 163 385,83 zł

Wartość wydatków kwalifikowalnych: 189 999 583,64 zł

Dofinansowanie UE: 189 999 583,64 zł

w tym wydatki kwalifikowalne bezpośrednio łącznie: 180 951 984,42 zł oraz do 5% kosztów pośrednich.

Kontrola odbyła się w trakcie realizacji przedsięwzięcia. Zgodnie z ostatnim złożonym przez Ostatecznego Odbiorcę Wsparcia (OOW) wnioskiem o płatność (wop) nr 006, stopień realizacji poszczególnych zadań (wg poniesionych wydatków) przedstawia się następująco:

- Zadanie 1 - realizacja ogółem: 51,10%, kwalifikowalne: 39,78%,
- Zadanie 2 - realizacja ogółem: 95,74%, kwalifikowalne: 108,76%,
- Zadanie 3 - realizacja ogółem: 502,27%, kwalifikowalne: 100%,
- Zadanie 4 - realizacja ogółem: 64,39%, kwalifikowalne: 46,46%,
- Zadanie 5 - realizacja ogółem: 105,51%, kwalifikowalne: 99,07%,
- Zadanie 6 - realizacja ogółem: 107,73%, kwalifikowalne: 107,73%,
- Zadanie 7 - realizacja ogółem: 20,23%, kwalifikowalne: 17,96%,
- Zadanie 8 - realizacja ogółem: 75,39%, kwalifikowalne: 75,39%,
- Zadanie 9 - realizacja ogółem: 20,78%, kwalifikowalne: 22,72%,
- Zadanie 10 - realizacja ogółem: 35,29%, kwalifikowalne: 37,63%,
- Zadanie 11 - realizacja ogółem: 30,65%, kwalifikowalne: 35,56%,

Zadanie 12 - realizacja ogółem: 49,90%, kwalifikowalne: 49,90%,
 Zadanie 13- realizacja ogółem: 109,83%, kwalifikowalne: 105,26%,
 Zadanie 14 - realizacja ogółem: 44,45%, kwalifikowalne: 48,23%,
 Zadanie 15 - realizacja ogółem: 102,09%, kwalifikowalne: 111,98%,
 Zadanie 16 - realizacja ogółem: 78,93%, kwalifikowalne: 84,75%,
 Zadanie 17 - realizacja ogółem: 50,38%, kwalifikowalne: 61,96%,
 Zadanie 18- realizacja ogółem: 0,00%, kwalifikowalne: 0,00%,
 Koszty pośrednie - realizacja ogółem: 61,06%, kwalifikowalne: 61,06%,

Jednakże z uwagi na złożone przez OOW wnioski o dokonanie zmian w budżecie przedsięwzięcia (w procedowaniu aneksu do umowy o objęcie wsparciem) i przesunięcia kwot pomiędzy zadaniami, procentowa realizacja poszczególnych zadań ulegnie zmianie.

Poniżej wnioskowane przez OOW zmiany w stosunku do aktualnie obowiązujących:

Projekt / zadanie nr	Nazwa projektu/zadania	Wartość wydatków kwalifikowalnych bezpośrednich dla zadania wg Aneksu nr 2 (PLN)	Wartość wydatków kwalifikowalnych bezpośrednich dla zadania wg propozycji Aneksu nr 3 (fiszka z 19.03.2026) (PLN)	Wartość wydatków kwalifikowalnych bezpośrednich dla zadania wg propozycji Aneksu nr 4 (formularz zmian 10.06.2026) (PLN)
1	Modernizacja przestrzeni laboratoryjnych i dydaktycznych wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Budynku Collegium Biomedicum	18 114 711,91	28 095 512,69	27 329 268,81
2	Budowa Uniwersyteckiego Centrum Stomatologicznego – budowa obiektu wraz z wyposażeniem dydaktycznym	33 177 236,07	36 214 481,87	36 084 776,75
3	Przystosowanie pomieszczeń laboratoryjno-dydaktycznych Budynku nr 27 do potrzeb dydaktyki w zakresie diagnostyki laboratoryjnej	46 189,83	46 189,83	46 189,83
4	Prace modernizacyjne pomieszczeń dydaktycznych, w tym sal wykładowych i laboratoriów przy ul. Hallera na potrzeby kształcenia studentów Wydziału Farmaceutycznego	12 384 062,01	5 323 386,65	5 753 816,34
5	Adaptacja Budynku nr 15 przy ul. Dębinki 7 dla potrzeb nauczania przedklinicznego kierunku lekarskiego oraz lekarsko-dentystycznego oraz kierunków w ramach Wydziału Nauk o Zdrowiu	2 146 237,15	2 126 299,66	2 126 299,66
6	Prace modernizacyjne Budynku Medycyny Sądowej przy ul. Dębowej 23 dla potrzeb nauczania farmakologii oraz medycyny sądowej	5 405 023,68	5 922 651,63	5 822 651,63
7	Modernizacja budynku dydaktycznego Athenaeum Gedanense Novum w tym sali wykładowej wraz z wyposażeniem multimedialnym	6 512 455,05	775 407,01	775 407,01
8	Dostosowanie wyposażenia dydaktyczno-laboratoryjnego modernizowanych budynków dydaktycznych GUMed do potrzeb kształcenia przedklinicznego na kierunkach standaryzowanych oferowanych przez Uczelnię	1 914 700,00	1 949 700,00	1 471 385,70
9	Rozbudowa budynku na potrzeby nauczania przedmiotów przedklinicznych przy ul. Dębowej 23A w Gdańsku	24 966 852,25	20 136 047,53	20 843 675,31
10	Budowa nowego budynku wraz z wyposażeniem dydaktycznym na potrzeby nauczania na Wydziale Nauk o Zdrowiu i Lekarskim oraz obsługi studentów	38 211 382,11	32 001 015,63	32 390 318,06
11	Doposażenie bazy dydaktycznej centrów symulacji medycznej	6 309 523,20	7 400 000,00	6 939 996,00
12	Systemy informatyczne dla studentów i pracowników dydaktycznych oraz wyposażenie komputerowe i multimedialne sal dydaktycznych	3 440 100,00	4 406 725,22	4 254 093,58
13	Prace modernizacyjne budynków osiedla studenckiego przy ul. Dębowej pod kątem potrzeb studentów m.in. w zakresie nauki własnej oraz wymogów sanitarnych związanych z sytuacją epidemiczną	18 997 062,37	22 332 341,03	22 236 341,03
14	Prace modernizacyjne budynku Biblioteki Głównej GUMed pod kątem funkcjonowania w warunkach epidemicznych	2 600 000,00	1 942 557,00	2 093 679,00
15	Prace modernizacyjne sal omówień w budynku nr 2 Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego będących w zarządzie Uniwersyteckiego Centrum Klinicznego	688 400,00	770 900,00	770 900,00
16	Modernizacja sali wykładowej wraz z szatnią w budynku nr 3 będącego w zarządzie Uniwersyteckiego Centrum Klinicznego	4 878 048,79	10 327 768,67	10 832 185,71

17	Doposażenie sal omówień, szatni studenckich oraz wymiana systemu multimedialnego sali wykładowej w budynkach Uniwersyteckiego Centrum Klinicznego	1 080 000,00	1 139 000,00	1 139 000,00
18	Doposażenie sal omówień w przestrzeni zarządzanej przez Uniwersyteckie Centrum Medycyny Morskiej i Tropikalnej w Gdyni	80 000,00	42 000,00	42 000,00
	SUMA	180 951 984,42	180 951 984,42	180 951 984,42

Zespół kontrolny w dniach 05-06.03.2026 r. przeprowadził oględziny w zakresie realizacji przedsięwzięcia. Sporządzono protokół z oględzin podpisany w dn. 01.06.2026 r. oraz dokumentację fotograficzną. Podczas oględzin zidentyfikowano nw. nieprawidłowości:

w zakresie pozycji:

188	UCS - Zasilacze UPS- MODEL FRAME 80 K	ST - 000885	OT/2025/00353	UCS - rozdzielnia	E10802407220021
189	UCS - Zasilacze UPS- MODEL FRAME 60 K	ST - 000885	OT/2025/00353	UCS - serwerownia	E10802407220021

w przekazanej Liście wyposażenia stwierdzono przypisanie nieprawidłowej lokalizacji oraz błąd w nr inwentarzowym oraz seryjnym ww. pozycji. Zobowiązano OOW do dokonania korekty.

Z uwagi na występujące rozbieżności pomiędzy faktyczną a zaplanowaną realizacją poszczególnych zadań w związku z problemami wynikającymi m.in. z konieczności dostosowania planowanych kosztów do rzeczywistych wartości uzyskanych w toku postępowań przetargowych, aktualizacji dokumentacji projektowej oraz zmiany zakresów rzeczowych niektórych zadań, należy pozyskać akceptację IOI MZ co do zakresu wprowadzonych zmian oraz niezwłocznie poinformować zespół kontrolny o podpisaniu odpowiednich aneksów zatwierdzających wprowadzone zmiany.

Efekt realizowanego przedsięwzięcia będzie polegał na osiągnięciu założonych celów szczegółowych oraz celu głównego, poprzez osiągnięcie określonych wartości wskaźników (stan realizacji wg wop 006):

- wskaźnik D31G.R1. – Budowa, modernizacja oraz doposażenie bazy dydaktycznej wykorzystywanej do edukacji przedklinicznej - Wartość docelowa 12 (projekty inwestycyjne numer: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12) – stopień realizacji 16,67%;
- wskaźnik D31G.R3. – Modernizacja lub stworzenie bazy klinicznej służącej do kształcenia studentów w centralnych szpitalach klinicznych - Wartość docelowa 4 (projekty inwestycyjne numer: 15, 16, 17, 18) - stopień realizacji 0,00%;
- wskaźnik D31G.R4. – Modernizacja bibliotek na uczelniach medycznych w celu bezkontaktowego użycia ich zasobów i utworzenia bezpiecznych miejsc do samodzielnej nauki - Wartość docelowa 1 (projekt inwestycyjny nr 14) - stopień realizacji 0,00%;
- wskaźnik D31G.R5 – Modernizacja domów studenckich należących do uczelni medycznych w celu dostosowania ich do potrzeb wynikających z wymogów sanitarnych - Wartość docelowa 1 (projekt inwestycyjny nr 13) - stopień realizacji 0,00%.

Kontrolę przeprowadzono w trakcie realizacji przedsięwzięcia. Wskaźniki do weryfikacji podczas kontroli na zakończenie.

Postęp rzeczowy projektu wykazany w wop 006 oraz Tabeli monitorowania postępu rzeczowego przedstawia tabela:

Nr zadania	Termin realizacji wg zał. 3 do Aneksu 2	Stan realizacji wg. "Tabela monitorowania postępu rzeczowego w D2.1.1 GUMed marzec 2026 sprawdzanie Kontrola (kol. O)"	Stan realizacji rzeczowej wg wop 006
1	12.07.2021-30.06.2026	Prace w ramach projektu inwestycyjnego realizowane zgodnie z harmonogramem.	w trakcie realizacji
2	01.10.2022-31.12.2025	Zadanie zrealizowane	zrealizowany i zakończony
3	01.04.2021-03.05.2021	Zadanie zrealizowane	zrealizowany i zakończony
4	01.04.2021-30.06.2026	Zadanie zrealizowane. Budżet zadania zaktualizowany formularzem zmian złożonym dla procedowanego aneksu nr 3.	zrealizowany i zakończony
5	01.07.2021-31.12.2022	Zadanie zrealizowane	zrealizowany i zakończony
6	30.06.2022-31.03.2026	Zadanie zrealizowane	zrealizowany i zakończony
7	01.07.2022-31.03.2026	Zadanie zrealizowane	zrealizowany i zakończony
8	01.07.2021-31.03.2026 (prośba o przesunięcie terminu 18.03.)	Zgodnie z pismem do MZ przestanego poprzez CST przedłużone realizację tego zadania do 30.06.2026 r. Dostawa mebli realizowana również w ramach dostaw sukcesywnych.	w trakcie realizacji
9	01.07.2024-30.06.2026	Zadanie w trakcie realizacji	w trakcie realizacji
10	01.07.2024-30.06.2026	Zadanie w trakcie realizacji	w trakcie realizacji
11	01.10.2024-30.06.2026	Zadanie podczas realizacji. Budżet zadania zaktualizowany formularzem zmian złożonym dla procedowanego aneksu nr 3.	w trakcie realizacji
12	01.04.2024-30.06.2026	Prace w ramach projektu inwestycyjnego realizowane zgodnie z harmonogramem	w trakcie realizacji

13	01.07.2021-31.03.2026 (prośba o przesunięcie terminu 18.03.)	Zgodnie z pismem do MZ przesłanego poprzez CST przedłużone realizację tego zadania do 30.06.2026 r. Budżet zadania zaktualizowany formularzem zmian złożonym dla procedowanego aneksu nr 3. Prace budowlane na obiekcie zakończone. Obiekt w trakcie przygotowywania do użytkowania	w trakcie realizacji
14	01.07.2021-31.12.2025 (prośba o przesunięcie terminu 18.03.)	Zgodnie z pismem do MZ przesłanego poprzez CST przedłużone realizację tego zadania do 30.06.2026 r. Budżet zadania zaktualizowany formularzem zmian złożonym dla procedowanego aneksu nr 3.	w trakcie realizacji
15	01.10.2023-30.06.2024	Realizacja w trakcie. Budżet zadania zaktualizowany formularzem zmian złożonym dla procedowanego aneksu nr 3.	zrealizowany i zakończony
16	01.10.2024-30.06.2026	Prace w ramach projektu inwestycyjnego realizowane zgodnie z harmonogramem. 2025-07-08 zakończono postępowania Kompleksowe wykonanie robót budowlanych wraz z dostawą urządzeń i wyposażenia związanych z modernizacją sali wykładowej im. Rydygiera wraz z szatnią w budynku nr 3. Umowa w procedowaniu.	w trakcie realizacji
17	01.07.2024-30.06.2026	Przetargi w trakcie realizacji.	w trakcie realizacji
18	01.10.2024-30.06.2026	Przetargi w trakcie realizacji.	w trakcie realizacji

Jak wynika z powyższego zestawienia, terminy realizacji zadań nr 8, 13 i 14 zostały przekroczone. OOW w dn. 18.03.2026 r. złożył wniosek o przesunięcie terminów realizacji ww. zadań, jednak na dzień kontroli powyższe nie zostało zatwierdzone przez IOI MZ. Aktualnie trwają prace związane z aneksowaniem umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem.

Ponadto w dniu 10.06.2026 r. OOW zgłosił opóźnienia w realizacji zadań nr 1 oraz nr 16 i złożył kolejny wniosek o zmianę terminu zakończenia rzeczowej realizacji wskazanych zadań z 30 czerwca 2026 r. na 31 lipca 2026 r. Tym samym pismem, w nawiązaniu do pisma nr OIZKP.900.7.2026 z dnia 11 marca 2026 r. w sprawie wynegocjowanych zmian w ramach IV rewizji KPO zatwierdzonej 12 grudnia 2025 r. i wprowadzenia tym samym dwóch kluczowych terminów, czyli:

terminu zakończenia rzeczowej realizacji przedsięwzięcia – określonego na 30 czerwca 2026 r. - udokumentowanego:

- protokołami końcowego odbioru robót budowlanych

bądź

- protokołami dostaw zakupionego sprzętu

oraz

terminu zakończenia realizacji przedsięwzięcia uwzględniającego proces oddania do użytku infrastruktury powstałej w wyniku realizacji przedsięwzięcia – określonego na nie dłużej niż 4 miesiące od daty zakończenia realizacji przedsięwzięcia, czyli licząc od 30 czerwca 2026 r. tj. maksymalnie do 30 października 2026 r.

OOW zwrócił się z prośbą o potwierdzenie, że jako Ostateczny Obiorca Wsparcia Środków Finansowych z KPO jest zobowiązany do zakończenia rzeczowej realizacji przedsięwzięcia do 30 czerwca 2026 r., co oznacza, że roboty budowlane muszą być zakończone, a dostawy zrealizowane, co będzie potwierdzone stosownymi protokołami odbioru. Natomiast proces związany z pozyskaniem pozwoleń i decyzji wydawanych przez instytucje zewnętrzne, m.in. wynikające z prawa budowlanego rozdział 5C; np. Państwowej Straży Pożarnej, Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej, Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, umożliwiających rozpoczęcie użytkowania infrastruktury można realizować po 30 czerwca 2026 r. z koniecznością ich zakończenia do dnia 30 października 2026 r.

W związku z opóźnieniami w realizacji zadań oraz istniejące ryzyko niezrealizowania założeń przedsięwzięcia w całości, należy dochować wszelkiej staranności celem przyspieszenia prac i dotrzymania możliwych terminów realizacji oraz niezwłocznie poinformować Zespół kontrolny o ewentualnych uzyskanych zgodach od IOI MZ na przesunięcia terminów realizacji poszczególnych zadań.

2. Kwalifikowalność poniesionych wydatków i prawidłowość rozliczeń finansowych.

W toku kontroli dokonano m.in. sprawdzenia dokumentów źródłowych (w tym faktur VAT, list płac) przedkładanych we wnioskach o płatność, prawidłowości ich opisu, zgodności dokumentów ze stanem faktycznym, poprawności przyjęcia na stan i właściwej w tym zakresie dokumentacji.

Kwalifikowalność wydatków została zbadana na podstawie próby opisanej w pkt.11 niniejszej Informacji Pokontrolnej.

Wydatki objęte próbą zweryfikowano pod kątem spełniania zasad kwalifikowalności, w tym czy były przewidziane w budżecie projektu na etapie wnioskowania o objęcie wsparciem oraz czy są powiązane z działaniem i zapewniają osiągnięcie jego celów.

W wyniku weryfikacji wybranej do próby dokumentacji zidentyfikowano następujące nieprawidłowości:

1. W badanej próbie wydatków stwierdzono występowanie dwóch list płac:

- G 2023/08/3 (płatność 2023-08-29) – pozycja „wydatki kwalifikowalne” 25 058,67 zł, przyporządkowane do pozycji budżetowej wskazanej we Wniosku o objęcie wsparciem: „2.7 Usługi zewnętrzne - Prace przygotowawcze, projektowe, obsługa inwestorska oraz ewentualnie szkolenia i rozruch technologiczny”

- G 2025/03/6 (płatność 2025-03-27) – pozycja „wydatki kwalifikowalne” 49 707,66 zł przyporządkowane do tej samej pozycji budżetowej.

Zgodnie z załącznikiem 9 do Umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, katalog kosztów kwalifikowalnych bezpośrednich nie przewiduje kategorii kosztowej obejmującej wynagrodzenia pracowników.

W odpowiedzi na powyższe ustalenia, w dniu 16.03.2026 r. (e-mail) OOW wyjaśnił:

„Niniejszym wyjaśniam, iż zgodnie z załącznikiem nr 9 do umowy, w ramach kategorii kosztów kwalifikowalnych zawiera się m.in. „Nadzór/zarządzanie inwestycją” (l.2.g w Zał nr 9).

Osoby zatrudnione w danym projekcie to pracownicy grupy inżynieryjno-technicznej (m.in. inspektor sanitarny, elektryczny, specjalista ds. budowy).

Nie są to stanowiska z zakresu zarządzania, obsługi administracyjnej, księgowo-finansowej itd. (Pkt. III Koszty pośrednie). Są to natomiast stanowiska dedykowane nadzorowi budowlanemu.

Katalog kosztów kwalifikowalnych nie wskazuje, iż nadzór to wyłącznie usługa.

Wyżej wskazane osoby zostały przez Uczelnię zatrudnione bezpośrednio do inwestycji "Budowa Uniwersyteckiego Centrum Stomatologicznego", nie były wcześniej pracownikami GUMed."

Jednocześnie należy zauważyć, że wykazane przez OOW we wnioskach o płatność koszty wynagrodzeń zostały przypisane do pozycji budżetowej „2.7 Usługi zewnętrzne”.

Zdaniem Zespołu Kontrolującego koszty wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę nie stanowią usług zewnętrznych. Tym samym ich zakwalifikowanie do wskazanej pozycji budżetowej jest nieprawidłowe i pozostaje niezgodne z zasadami kwalifikowalności wydatków.

W konsekwencji koszty wynagrodzeń pracowników grupy inżynieryjno-technicznej nie mogą zostać uznane za koszty kwalifikowalne przedsięwzięcia.

Należy skorygować złożone wnioski o płatność poprzez wyłączenie z kosztów kwalifikowalnych wszystkich list płac dotyczących wynagrodzeń pracowników grupy inżynieryjno-technicznej.

2. W badanej próbie wydatków, kontrolą objęto faktury VAT dotyczące wydatków w ramach zadania 2, które jest również współfinansowane ze środków udzielonej przez Ministerstwo Zdrowia dotacji celowej na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji Uniwersyteckie Centrum Stomatologiczne (Umowa nr DOI/DYDAKTYKA/73014/6220/1203/2023/144 z dn. 20.03.2023 r.) tj.:

Nr dowodu księgowego	Dofinansowanie z MZ w ramach umowy dotacji celowej Umowa nr DOI/DYDAKTYKA/73014/6220/1203/2023/144 z dn. 20.03.2023 r.)	Wkład własny GUMed w ramach zadania inwestycyjnego „Uniwersyteckie Centrum Stomatologiczne GUM” Umowa nr DOI/DYDAKTYK A/73014/6220/1203/2023/144 z dn. 20.03.2023 r.)	Wykazane na dodatkowym opisie koszty kwalifikowane w ramach KPO	Uwagi
18/2025	Błędnie wpisana kwota 0,09 zł poz. 2 opisu do faktury, razem 0,00 zł	100% faktury brutto 1 637 453,49 zł	1 331 263,00 zł wartość netto faktury / wydatki niekwalifikowane 306 190,49 zł, w tym VAT 306 190,49 zł	Netto: 1 331 263,00, VAT: 306 190,49 zł, brutto 1 637 453,49 zł brak dekretacji, braku prawidłowego opisu na fakturze, który wskazywałby uwzględnienie wydatku w zadaniach inwestycyjnych dotacji celowej i KPO z wykazaniem źródeł finansowania, zgodnie z montażem finansowym. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie projektu KPO oraz całego zadania inwestycyjnego zgodnie z montażem finansowym z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania. Ponadto opis dokumentu nie wypełnia zaleceń w zakresie przykładowego opisu dokumentu przekazanego przez IOI MZ.
2025/08/002	Błędnie wpisana kwota 0,09 zł poz. 2 opisu do faktury, razem 0,00 zł	100% faktury brutto 204 276,00 zł	166 078,05 zł wartość faktury netto/ wydatki niekwalifikowane 38 197,95 zł, w tym VAT 38 197,95 zł	Netto: 166 078,05 zł, VAT: 38 197,95 zł, Brutto: 204 276,00 zł brak dekretacji, braku prawidłowego opisu na fakturze, który wskazywałby uwzględnienie wydatku w zadaniach inwestycyjnych dotacji celowej i KPO z wykazaniem źródeł finansowania, zgodnie z montażem finansowym. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie projektu KPO oraz całego zadania inwestycyjnego zgodnie z montażem finansowym z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania. Ponadto opis dokumentu nie wypełnia zaleceń w zakresie przykładowego opisu dokumentu przekazanego przez IOI MZ.
F/25/08/426	Błędnie wpisana kwota 0,09 zł poz. 2 opisu do faktury, razem 0,00 zł	4 993 397,01 zł – nie ujęto poz. 4 faktury – brak informacji	4 623 515,75 zł wartość faktury netto poz. 1-3/ wydatki niekwalifikowane VAT oraz pozycja 4 faktury: 373 798,74 zł	brak dekretacji, braku prawidłowego opisu na fakturze, który wskazywałby uwzględnienie wydatku w zadaniach inwestycyjnych dotacji celowej i KPO z wykazaniem źródeł finansowania, zgodnie z montażem finansowym. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie całego zadania inwestycyjnego zgodnie z montażem finansowym z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki

				niekwalifikowane, źródła finansowania. Ponadto opis dokumentu nie wypełnia zaleceń w zakresie przykładowego opisu dokumentu przekazanego przez IOI MZ.
2PJ6202412 0006	0,58 zł	2 406 454,38 zł	1 956 466,98 zł – koszty kwalifikowane/ koszty niekwalifikowane 0,47 zł, w tym VAT :0,00 zł	Kwota netto faktury: 1 956 467,45 zł, wartość brutto: 2 406 454,96, VAT 449 987,51 – VAT nieuwzględniony w opisie faktury. brak dekretacji, braku prawidłowego opisu na fakturze, który wskazywałby uwzględnienie wydatku w zadaniach inwestycyjnych dotacji celowej i KPO z wykazaniem źródeł finansowania, zgodnie z montażem finansowym. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie całego zadania inwestycyjnego zgodnie z montażem finansowym z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania. Ponadto opis dokumentu nie wypełnia zaleceń w zakresie przykładowego opisu dokumentu przekazanego przez IOI MZ.
2PJ6202504 0019	0,00	5 433 114,11 zł	4 417 165,94 – koszty kwalifikowane/ koszty niekwalifikowane 1 015 948,17, w tym VAT 1 015 948,17	Netto: 4 417 165,94, VAT: 1 015 948,17, brutto: 5 433 114,11 brak dekretacji, braku prawidłowego opisu na fakturze, który wskazywałby uwzględnienie wydatku w zadaniach inwestycyjnych dotacji celowej i KPO z wykazaniem źródeł finansowania, zgodnie z montażem finansowym. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie całego zadania inwestycyjnego zgodnie z montażem finansowym z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania. Ponadto opis dokumentu nie wypełnia zaleceń w zakresie przykładowego opisu dokumentu przekazanego przez IOI MZ.
2PJ6202505 0017	0,00	3 575 265,28	3 107 939,25 – koszty kwalifikowane/ koszty niekwalifikowane 467 326,03, w tym VAT 467 326,03,	Netto: 3 107 939,25, VAT: 467 326,03, brutto: 3 575 265,28 brak dekretacji, braku prawidłowego opisu na fakturze, który wskazywałby uwzględnienie wydatku w zadaniach inwestycyjnych dotacji celowej i KPO z wykazaniem źródeł finansowania, zgodnie z montażem finansowym. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie całego zadania inwestycyjnego zgodnie z montażem finansowym z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania. Ponadto opis dokumentu nie wypełnia zaleceń w zakresie przykładowego opisu dokumentu przekazanego przez IOI MZ.
2PJ6202508 0001	0,00	6 822 127,97	5 617 061,60, wydatki kwalifikowane/ 1 205 066,37, wydatki niekwalifikowane, w tym VAT 1 205 066,37	Netto: 5 617 061,60, VAT: 1 205 066,37, brutto: 6 822 127,97 brak dekretacji, braku prawidłowego opisu na fakturze, który wskazywałby uwzględnienie wydatku w zadaniach inwestycyjnych dotacji celowej i KPO z wykazaniem źródeł finansowania, zgodnie z montażem finansowym. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie całego zadania inwestycyjnego zgodnie z montażem finansowym z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania. Ponadto opis dokumentu nie wypełnia zaleceń w zakresie przykładowego opisu dokumentu przekazanego przez IOI MZ.

Odnosnie do powyższych dokumentów ustalono, iż dokumentacja wspierająca jest błędnie opisana i nie można na jej podstawie potwierdzić, że prawidłowo została wykazana tylko ta część wydatku, która odnosi się do Przedsiewzięcia/została ujęta we wnioskach o płatność. Na dzień kontroli, z uwagi na brak zachowania właściwej ścieżki audytu, brak możliwości potwierdzenia kwalifikowalności ww. wydatków.

W związku z powyższym, należy poprawić opisy na fakturach w sposób umożliwiający identyfikację wydatków kwalifikowanych, niekwalifikowanych oraz źródeł finansowania poszczególnych części wydatków oraz uzupełnić opis o dane wskazane w przykładowym opisie dokumentu przekazanego przez IOI MZ. Należy przedstawić wyodrębnioną ewidencję księgową z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania dla obu zadań.

Należy również sporządzić zestawienie zawierające wszystkie faktury dotyczące budowy i wyposażenia Uniwersyteckiego Centrum Stomatologicznego z rozpisaniem podziałem wydatków wg źródeł finansowania, na pełną wartość inwestycji.

Powyższe zalecenia dotyczą wymienionych powyżej faktur VAT objętych próbą oraz wszystkich pozostałych wydatków dotyczących realizacji Zadania 2 ujętych we wnioskach o płatność. Należy zweryfikować wszystkie złożone wnioski o płatność pod kątem występowania analogicznych błędów i braków oraz dokonać stosowanych korekt. O wynikach dokonanej weryfikacji należy niezwłocznie poinformować Zespół kontrolujący załączając zestawienie dowodów księgowych z informacją o wynikach weryfikacji.

3. Odnosnie do pozostałych ww. dokumentów objętych próbą stwierdzono:

- FV 43/2023 - Wykonanie wraz z montażem mebli dla KiZ na wydziale Farmacji - brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania. Ponadto opis dokumentu nie wypełnia zaleceń w zakresie przykładowego opisu dokumentu przekazanego przez IOI MZ
- FV 2021/10/03 - Wykonanie remontu w budynku Wydziału Farmaceutycznego wraz z dostarczeniem i montażem mebli - brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie, w opisie dowodu wykazano 942 145,08 zł wydatków kwalifikowanych (2 zadania), brak informacji o pozostałej części wydatków niekwalifikowanych (40 000 zł) Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania.
- FV 1/05/2025 - Modernizacja Sali w budynku nr 3 - brak dekretacji powiązanej z projektem, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania
- FV 01.08.2021 - Remont pokoi w domach studenckich, pomieszczeń cichej nauki, węzła sanitarnego (DS2, SDS Medyk) - brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie, Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania. Ponadto opis dokumentu nie wypełnia zaleceń w zakresie przykładowego opisu dokumentu przekazanego przez IOI MZ
- FV 2/2025 - Remont pomieszczeń w budynku Medycyny Sądowej, ul. Dębowa 23 - dokumentacja oraz roboty - brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania.
- FV 12/2022 - Remont pomieszczeń na poziomie -1 w budynku nr 15 Położnictwo - brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie, Ponadto przypisano błędną pozycję z budżetu, tj. 1.2 Środki trwałe/Dostawy - Prace remontowo-budowlane (zaprojektuj + wybuduj) lub (wybuduj - zamawiający dostarcza projekt budowlany) 2. Kategoria kosztu: Środki trwałe, czyli wydatek do zadania nr 1 Modernizacja przestrzeni laboratoryjnych i dydaktycznych wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Budynku Collegium Biomedicum, a wydatek dotyczy zadania nr 5 Adaptacja Budynku nr 15 przy ul. Dębinki 7 dla potrzeb nauczania przedklinicznego kierunku lekarskiego oraz lekarsko-dentystycznego oraz kierunków w ramach Wydziału Nauk o Zdrowiu. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania. Ponadto opis dokumentu nie wypełnia zaleceń w zakresie przykładowego opisu dokumentu przekazanego przez IOI MZ.
- FV 48/21 - Zakup szafy aktowej-5 szt., szafy ubraniowo-aktowej-1 szt. Klinika Psychiatrii Rozwojowej - brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania. Ponadto opis dokumentu nie wypełnia zaleceń w zakresie przykładowego opisu dokumentu przekazanego przez IOI MZ.
- FV 061/01/118/11/2025 - Roboty budowlane - brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie, Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania.
- FV 66/2022 - Zakup biurka-1 szt. - brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania. Ponadto opis dokumentu nie wypełnia zaleceń w zakresie przykładowego opisu dokumentu przekazanego przez IOI MZ.
- FV 097/01/118/09/2025 - Prace budowlane i projektowe - budynek na potrzeby nauczania na Wydziale WNoZ i Lekarskim - brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie. Ponadto, we wniosku o płatność nr 004 wykazano błędną kwotę brutto faktury, jest: 5 122 425,55 zł, powinno być: 5 122 435,55 zł, Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania.
- FV 2021/11/05 - Adaptacja pomieszczeń części parteru budynku nr 15 na pomieszczenia Zakładu i Katedry Medycyny Ratunkowej GUMed w Gdańsku, przy ul. Dębinki 7- brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania. Ponadto opis dokumentu nie wypełnia zaleceń w zakresie przykładowego opisu dokumentu przekazanego przez IOI MZ.
- FV 5005000697 - Szkolenie w zakresie systemów informatycznych - brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania.
- FV AB-2025/05-10 - Rozbudowa budynku przy ulicy Dębowej 23A - opracowanie PT - brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania.
- FV AB-2025/08-02 - Modernizacja Sali wykładowej AGN - brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania.

- FS/3/01/2025 - Dokumentacja projektowa - brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania.
- FV/25/11/0003 - Prace budowlane, osiedle studenckie - brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania.
- FV S24/240/2/2025 - Zakup defibrylatora - brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania.
- FV/25/12/0006 - Prace budowlane, osiedle studenckie - brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania.
- 2PJ62024030004 - Budowa Uniwersyteckiego Centrum Stomatologicznego - brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie, brak wykazania podatku VAT, brak źródeł finansowania kosztów niekwalifikowanych. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania. Ponadto opis dokumentu nie wypełnia zaleceń w zakresie przykładowego opisu dokumentu przekazanego przez IOI MZ.
- 2PJ62024100017 - Budowa Uniwersyteckiego Centrum Stomatologicznego - brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie, brak wykazania podatku VAT. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania. Ponadto opis dokumentu nie wypełnia zaleceń w zakresie przykładowego opisu dokumentu przekazanego przez IOI MZ.
- FAS/3/09/2024 - Dokumentacja projektowa architektoniczna - brak dekretacji, brak na oryginale dokumentu opisu ścisłego połączenia prezentowanych kosztów z wydatkami kwalifikowanymi pod przedsięwzięcie. Nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania. Ponadto opis dokumentu nie wypełnia zaleceń w zakresie przykładowego opisu dokumentu przekazanego przez IOI MZ.

Przedstawione przez OOW dokumenty OT pod próbę dotyczą tylko części sprzętu. Ponadto na dokumentach OT nie podano prawidłowych źródeł finansowania.

Zgodnie z § 13. Umowy OOW zobowiązuje się do prowadzenia w ramach realizacji Przedsięwzięcia wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów, wydatków i przychodów lub stosowania w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej odrębnego kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji bankowych związanych z Przedsięwzięciem, oraz dokonywania księgowania zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zgodnie z § 6 Wydatkiem kwalifikowalnym w ramach Przedsięwzięcia może być wydatek spełniający łącznie warunki, w tym:

7) został poniesiony zgodnie z postanowieniami Umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem,

12) został należycie udokumentowany, zgodnie ze szczegółowymi zasadami określonymi przez IOI (będzie odpowiednio skalkulowany w oparciu o ceny rynkowe i rozeznanie rynku oraz zgodny z przepisami prawa podatkowego oraz będzie poparty dowodami księgowymi i wykazany w dokumentacji finansowej i ewidencji księgowej OOW) oraz w terminie umożliwiającym jego prawidłową weryfikację,

13) jest zgodny z warunkami uznania go za wydatek kwalifikowalny określonymi w Regulaminie oraz w załączniku nr 9 do Umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem,

14) nie został sfinansowany ze środków Planu rozwojowego lub innych unijnych programów, instrumentów, funduszy w ramach budżetu Unii Europejskiej (brak Podwójnego Finansowania),

15) nie został sfinansowany ze środków budżetu państwa (z wyłączeniem subwencji) oraz państwowych funduszy celowych i skarbowych papierów wartościowych.

Należy uzupełnić wszystkie wykazane powyżej braki w dokumentacji wspierającej oraz dostarczyć brakujące dowody księgowe. Należy przedstawić dokumentację źródłową wydatków (opis dowodów, wydruki z ewidencji księgowej celem wykazania odpowiedniego ujęcia wydatku w księgach rachunkowych Wnioskodawcy oraz zgodności wydatków z regulaminem i umową o dofinansowanie. Należy uzupełnić dekretację/dokumenty PK/ do każdego dokumentu źródłowego w zakresie wykazanych we wnioskach o płatność wydatków celem identyfikacji dekretacji z kontami dedykowanymi dla przedsięwzięcia i zachowania właściwej ścieżki audytu.

Należy dokonać korekty kwoty brutto faktury nr 097/01/118/09/2025 we wniosku o płatność nr 004.

Należy dokonać poprawy przypisanej pozycji budżetowej do wydatku wykazanego w poz. 1.14 wniosku o płatność 002 (FV 12/2022).

Ponadto należy zweryfikować dokumentację wspierającą pod wszystkie złożone wnioski o płatność, pod kątem występowania analogicznych błędów i dokonać stosownych korekt. Należy poinformować zespół kontrolny o wyniku przeprowadzonej weryfikacji przekazując zestawienie zweryfikowanych dowodów wraz z informacją o wynikach weryfikacji.

Niezastosowanie się do powyższych zaleceń może spowodować uznanie wydatków za niekwalifikowalne.

W toku kontroli potwierdzono, towary i usługi sfinansowane ze środków przedsięwzięcia objęte badaniem są należytej jakości oraz są zgodne z warunkami określonymi we wniosku o objęcie wsparciem i innych dokumentach. Dostarczono nowy sprzęt i wyposażenie zgodnie z podpisanymi umowami z dostawcami. Protokoły zdawczo odbiorcze potwierdzają dostawę sprzętu kompletnego i sprawnego technicznie.

Sprawdzono paszporty techniczne nw. sprzętu:

UCS -Wyposażenie technologiczne - zgrzewarka do opakowań (2 szt.)

UCS -Wyposażenie sprzęt medyczny - sterylizator parowy (3 szt.)

UCS -Wyposażenie sprzęt medyczny- termodezynfektor (3 szt.)

UCS -Wyposażenie sprzęt medyczny- myjka ultradźwiękowa (3 szt.)

Unit stomatologiczny Diplomat ONE 100 (82 szt.)

Unit stomatologiczny Diplomat MODEL PRO 500 (3 szt.)

Łącznie sprawdzono 96 szt. Paszportów technicznych.

KOSZTY POŚREDNIE:

Zgodnie z Aneksem nr 1 do umowy:

w § 5. „Wartość Przedsięwzięcia” ust. 3 otrzymuje brzmienie: „3. Maksymalna kwota kosztów pośrednich wynosi do 5% kwoty wydatków kwalifikowalnych, stanowiących koszty bezpośrednie, wskazane we wniosku o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem. Ryczałt naliczany jest od faktycznie poniesionych kosztów bezpośrednich. Katalog kosztów pośrednich określony został w załączniku nr 9 do Umowy.”

We wniosku o płatność nr 004 OOW wskazał koszty pośrednie w wysokości stawki ryczałtowej- 5%, jednakże wyliczył i przedstawił w wysokości 1,68% kosztów bezpośrednich, czyli 150 253,87 zł. Po wezwaniu przez IOI MZ do poprawy, OOW zmienił kwotę kosztów pośrednich na 447 908,72 zł.

Koszty pośrednie w poszczególnych wnioskach o płatność 001-006 przedstawiają się następująco:

nr WoP	KOSZTY		stawka %
	bezpośrednie	pośrednie	
1	0,00	0,00	0,00%
2	40 707 646,45	2 035 382,32	5,00%
3	19 896 735,02	994 836,75	5,00%
4	8 958 174,36	447 908,72	5,00%
5	18 080 713,68	904 035,68	5,00%
6	22 844 853,34	1 142 242,67	5,00%
Raze m	110 488 122,85	5 524 406,14	5,00%

OOW oświadczył w dn. 05.03.2026 r., że w ramach kwoty wydatków pośrednich wykazanych w złożonych wnioskach o płatność nie uwzględniono wydatków przedstawionych do rozliczenia w ramach kosztów bezpośrednich, co naruszałoby zasadę zakazu podwójnego finansowania.

Z uwagi na niedostarczenie przez OOW zestawienia poniesionych kosztów pośrednich wg. kategorii/rodzajów kosztów, brak możliwości weryfikacji czy koszty pośrednie spełniają warunki kwalifikowalności oraz czy nie zachodzi podwójne finansowanie wydatków. Należy przedstawić do kontroli powyższą dokumentację.

ROZLICZENIE ZALICZKI:

OOW zgodnie z umową oraz złożonym i zatwierdzonym wnioskiem o płatność KPOD.07.05-IP.10-0026/24-001-01 (wniosek zaliczkowy za okres: 01.04.2021 – 01.04.2021, data złożenia: 04.07.2025 r.) otrzymał z PFR zaliczkę w dn. 31.07.2025 w wysokości 30 000 000,00 zł. Kwota i termin wypłaty są zgodne z Harmonogramem płatności (wersja 1). Rozliczenie otrzymanej zaliczki nastąpiło w nw. wnioskach o płatność:

WoP	Zaliczka	Rozliczenie zaliczki
nr 1	30 000 000,00	
nr 3		20 891 571,77
nr 4		9 108 428,23
RAZEM		30 000 000,00

Z uwagi na fakt, iż ww. wnioski o płatność nie zostały zatwierdzone, powyższe rozliczenie zostanie poddane ponownej weryfikacji na etapie kontroli na zakończenie projektu.

Wydatki z badanej próby były opłacane z następujących rachunków bankowych:

79 2490 0005 0000 4600 2579 6930,
76 1090 1098 0000 0000 0901 5327,
88 1090 1098 0000 0001 5270 8486,
56 1090 1098 0000 0001 6080 0317.

Od 01.01.2025 r. OOW posiada rachunki bankowe dedykowane dla Przedsięwzięcia:

561090109800000000160800317 – rachunek zaliczkowy,
551090109800000000160800335 – rachunek refundacyjny.

OOW otrzymał zaliczkę w dn. 31.07.2025 w wysokości 30 000 000,00 zł.

Zgodnie z § 8. ust. 9 „Środki zaliczki mogą być wykorzystywane wyłącznie na finansowanie wydatków kwalifikowalnych w ramach Przedsięwzięcia. Wydatki kwalifikowane poniesione z rachunku bankowego OOW stanowią podstawę rozliczenia zaliczki.” Oraz z § 8. ust. 12 „W sytuacji dokonania przez OOW zapłaty na rzecz wykonawcy/dostawcy z Rachunku Bankowego OOW kwoty w części odpowiadającej kwocie wydatków niekwalifikowalnych, OOW jest zobowiązany do zwrotu na Rachunek Bankowy OOW, kwoty będącej równowartością kwoty opłaconych wydatków niekwalifikowalnych. Wyjątkiem jest sytuacja, w której OOW dokona uprzedniego przelewu równowartości kwoty do zapłaty odpowiadającej części wydatku niekwalifikowalnego na Rachunek Bankowy OOW w celu dokonania jednego przelewu z tego rachunku na rzecz wykonawcy/dostawcy.”

W badanej próbie wydatków ujęto dwie faktury, które zostały zapłacone z zaliczki otrzymanej 31.07.2025 r.:

- Faktura AB-2025/08-02 o wartości brutto 263 220,00 zł, netto 214 000,00 zł, wydatki kwalifikowalne 214 000,00 zł, wydatki niekwalifikowalne 49 220,00 zł (kwota vat). Z rachunku zaliczkowego zapłacono w dniu 19.09.2025 r. pełną kwotę brutto ww. faktury. Tego samego dnia dokonano refundacji kwoty niekwalifikowalnej vat: 49 220,00 zł.
- Faktura 097/01/118/09/2025 rozliczona została również z dedykowanego rachunku bankowego zaliczkowego o nr 56 1090 1098 0000 0001 6080 0317.

Wartość FV brutto: 5 122 435,55 zł, netto 4 164 581,75 zł, wydatki kwalifikowalne 4 031 017,34 zł, wydatki niekwalifikowalne 1 091 418,21 zł (w tym: prace projektowe netto 133 564,41 zł oraz vat łącznie: 957 853,80 zł).

Z przedstawionej do kontroli historii transakcji z ww. rachunku bankowego z 23-24.10.2025 r. wynika, iż z rachunku zaliczkowego zapłacono w dniu 24.10.2025 r. pełną kwotę brutto faktury, przy czym tego samego dnia dokonano refundacji kwoty niekwalifikowalnej vat: 957 853,80 zł.

Brak potwierdzenia refundacji na rachunek zaliczkowy OOW kwoty niekwalifikowalnej 133 554,41 zł.

Brak pełnych wyciągów bankowych z rachunków dedykowanych dla przedsięwzięcia (zaliczkowego oraz refundacyjnego). Zespół kontrolny nie może potwierdzić prawidłowości dokonania rozliczeń wypłaconej zaliczki na rachunku bankowym.

Należy uzupełnić dokumentację o ww. wyciągi z rachunków bankowych dedykowanych dla Przedsięwzięcia za pełen okres od daty ich otwarcia do dnia 15.06.2026 r.

EWIDENCJA KSIĘGOWA

OOW posiada następujące dokumenty:

- Politykę Rachunkowości Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego (Zarządzenie nr 97/2019 Rektora Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego z dnia 23 grudnia 2019 r.)
- Politykę Rachunkowości Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego (Zarządzenie nr 105/2025 Rektora Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego z dnia 30 grudnia 2025 r.)

Zgodnie z polityką rachunkowości (§ 48):

1. Uczelnia dla potrzeb projektów finansowanych ze źródeł europejskich oraz w ramach programów krajowych wyodrębnia numery projektów oraz dokonuje zapisów na kontach analitycznych opisanych obiektowo w ewidencji zarządczej.
2. Ewidencja zarządcza umożliwia identyfikację poszczególnych operacji związanych z danym projektem, zapewniając:

- 1) prawidłowe dokumentowanie wykorzystania przyznanych środków finansowych;
- 2) sporządzenie wymaganych sprawozdań finansowych.
3. Analityczne zestawienie kosztów w danym projekcie realizowane jest w ewidencji pozabilansowej lub w ewidencji zarządczej (tzw. symbol EWZA).
4. Każdy realizowany projekt oznaczony jest unikalnym numerem oraz wymiarami pozwalającymi na identyfikację: 1) miejsca prowadzenia projektu, 2) źródła finansowania, 3) rodzaju poniesionego projektu 4) zadania, czyli kategorię budżetową.
5. Przychody oraz wpływy z dotacji posiadają ewidencję zarządczą oraz konta analityczne dla każdego projektu.
6. Do rozrachunków nie jest prowadzona projektowa ewidencja analityczna.
7. Ewidencja zarządcza pozwala na utworzenie raportu stanu zobowiązań na dzień według numeru projektu oraz źródła finansowania.
8. Projekty mają wyodrębnione rachunki bankowe i konta analityczne.

W przedłożonych do kontroli dokumentach źródłowych wykazanych we wnioskach o płatność wydatków:

- nie zachowano właściwej ścieżki audytu,
- nie przekazano wszystkich załączników do polityki rachunkowości (w szczególności Zakładowego Planu Kont), brak informacji jaki jest unikalny numer dla Przedsięwzięcia,
- brak dekretacji na dowodach księgowych, nie przedstawiono wyodrębnionej ewidencji księgowej z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania,
- brak pełnych wyciągów bankowych z dedykowanego dla przedsięwzięcia rachunku bankowego (Zespół Kontrolny pozyskał Historię transakcji za okresy: od 01.07.2025 do 30.09.2025; od 01.10.2025 do 28.10.2025 oraz od 29.01.2026 do 28.04.2026, nie przedstawiono za okres od 29.10.2025 do 28.01.2026),

Zespół Kontrolny nie mógł zidentyfikować i potwierdzić, że kontrolowane wydatki są zaksięgowane w sposób przejrzysty tak, aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych i bankowych dla wszystkich wydatków w ramach projektu.

Należy przedstawić do kontroli ww. dokumentację, celem potwierdzenia prawidłowości ujęcia wydatków w księgach rachunkowych.

Ponadto:

Zgodnie z oświadczeniem OOW z dn. 05.03.2026 - Zaliczono do kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne od pełnej wartości zakupionego środka trwałego, bez pomniejszenia wartości środka trwałego o otrzymane dofinansowanie.

Ujęcie w kosztach uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od pełnej wartości zakupionego środka trwałego, bez pomniejszenia wartości środka trwałego o otrzymane dofinansowanie, stanowi ryzyko podwójnego finansowania wydatków, tj. uzyskania nieuprawnionej podwójnej korzyści finansowej w związku z otrzymanym dofinansowaniem.

Celem uznania wydatków za kwalifikowane w wysokości przedstawionej we wnioskach o płatność oraz zgodności wydatków z umową, w tym przepisami prawa krajowego, należy przedstawić pełną dokumentację źródłową z wykazaniem braku podwójnego finansowania tj. zaliczeniem do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od wartości zakupionego środka trwałego po uprzednim pomniejszeniu o otrzymane dofinansowanie (w tym m.in.: faktura, OT, KŚT, plan amortyzacji (KUP/NKUP), wydruki z systemu księgowego (konta kosztowe/przychodów), dowody księgowe (PK), korektę deklaracji-jeśli dotyczy).

3. Kwalifikowalność uczestników/personelu projektu.

Nie dotyczy.

4. Zgodność realizacji przedsięwzięcia z przepisami UE i krajowymi, w tym zgodność z zasadami określonymi dla postępowań o udzielenie zamówień publicznych/procedur konkurencyjnych

Kontrolą objęta była dokumentacja dotycząca postępowań na:

„Budowa Uniwersyteckiego Centrum Stomatologicznego Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego przy ul. M. Skłodowskiej – Curie w Gdańsku”, znak sprawy: GUM2023ZP0039

oraz

„Kompleksowe wykonanie robót budowlanych m.in. rozbudowa (windy oraz klatki schodowe zewnętrzne), przebudowa, remont, wykonanie drogi pożarowej z placem manewrowym, dostosowanie do przepisów przeciwpożarowych oraz zagospodarowanie terenu wraz z dostawą urządzeń i wyposażenia Budynku oraz uzyskanie niezbędnych zgód i pozwoleń dla budynku Dom Studencki nr 2 przy ul. Dębowej 11 w Gdańsku; 80-204 Gdańsk; j. ewid. 226101_01; obręb ewid. 066; dz. ewid. Nr 64/2 realizowane w ramach inwestycji pn., „Prace modernizacyjne budynków osiedla studenckiego przy ul. Dębowej pod kątem potrzeb studentów m.in. nauki własnej oraz wymogów sanitarnych związanych z sytuacją epidemiczną”, znak sprawy: GUM2025ZP0011.

jak również jedno postępowanie w trybie rozeznania rynku:

Postępowanie nr ZZ/ZAK2/00026/04/2026, przedmiot symulator wcześniejsza do prawidłowej opieki i resuscytacji 2 szt., tryb analiza rynku – wyłączenie zgodnie z Sekcją 3.2.1. "Wyłączenia", pkt. 2) lit. a wytycznych - zgodnie z regulaminem wewnętrznym, wartość szacunkowa 68 950,00 zł, Nie stwierdzono nieprawidłowości.

W postępowaniu znak sprawy GUM2023ZP0039:

- Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą norm. W SWZ Rozdział III – Opis przedmiotu zamówienia, pkt 5 Zamawiający zawarł ogólną informację o dopuszczeniu równoważności do zastosowanych norm, tj.: „We wszystkich zapisach SWZ oraz jej załącznikach, w których Zamawiający odwołuje się do norm, aprobat, specyfikacji technicznych lub systemów odniesienia bądź wskazane są znaki towarowe, parametry lub źródła pochodzenia (nazwy producentów lub urzędów), zgodnie z art. 99 ust. 5 oraz z art. 101 ust. 4 ustawy Pzp Zamawiający dopuszcza rozwiązania równoważne opisane w dokumentacji.”. Poucza się, że zawarcie w dokumentach zamówienia ogólnej informacji o dopuszczeniu rozwiązań równoważnych nie jest wystarczające bowiem każdemu odniesieniu do norm powinno towarzyszyć sformułowanie "lub równoważny" zgodnie z pismem z dnia 4 sierpnia 2020 r. dotyczącego sformułowania przez audytorów KE ustaleń niefinansowych w przypadku braku stosowania wyrażenia „lub równoważne” w zapisach specyfikacji technicznej w przypadku odniesień do norm krajowych. Powyższe jest uchybieniem art. 101 ust. 4 ustawy Pzp i nie skutkuje nałożeniem korekty finansowej.

- Umowa została zrealizowana w dniu 27.02.2026 r. Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.04.2026 r. pod nr 2026/BZP 00217690/01. Powyższe jest uchybieniem art. 448 ustawy Pzp, który stanowi, że Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy. Powyższe nie skutkuje nałożeniem korekty finansowej.

W postępowaniu znak sprawy GUM2025ZP0011:

- Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą norm. W SWZ Rozdział III – Opis przedmiotu zamówienia, pkt 5 Zamawiający zawarł ogólną informację o dopuszczeniu równoważności do zastosowanych norm, tj.: „We wszystkich zapisach SWZ oraz jej załącznikach, w których Zamawiający odwołuje się do norm, aprobat, specyfikacji technicznych lub systemów odniesienia bądź wskazane są znaki towarowe, parametry lub źródła pochodzenia (nazwy producentów lub urzędów), zgodnie z art. 99 ust. 5 oraz z art. 101 ust. 4 ustawy Pzp Zamawiający dopuszcza rozwiązania równoważne opisane w dokumentacji.”. Poucza się, że zawarcie w dokumentach zamówienia ogólnej informacji o dopuszczeniu rozwiązań równoważnych nie jest wystarczające bowiem każdemu odniesieniu do norm powinno towarzyszyć sformułowanie "lub równoważny" zgodnie z pismem z dnia 4 sierpnia 2020 r. dotyczącego sformułowania przez audytorów KE ustaleń niefinansowych w przypadku braku stosowania wyrażenia „lub równoważne” w zapisach specyfikacji technicznej w przypadku odniesień do norm krajowych. Powyższe jest uchybieniem art. 101 ust. 4 ustawy Pzp i nie skutkuje nałożeniem korekty finansowej.

- Umowa została zrealizowana w dniu 06.08.2025 r. Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.04.2026 r. pod nr 2026/BZP 00219127/01. Powyższe jest uchybieniem art. 448 ustawy Pzp, który stanowi, że Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy. Powyższe nie skutkuje nałożeniem korekty finansowej.

W pozostałym zakresie przedmiotowe postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości skutkujących zastosowaniem korekty finansowej.

5. Zgodność z przepisami dotyczącymi udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis.

Przedsięwzięcie nie spełnia przesłanek występowania pomocy publicznej.

Udzielane wsparcie w ramach inwestycji D2.1.1 nie spełnia przesłanki związanej zaburzeniem konkurencji na wspólnym rynku, która wynika ze swobody przepływu towarów i usług na rynku UE. Udzielane wsparcie ma bowiem swoje ograniczenia związane z tym, iż polskie uczelnie publiczne jak i niepubliczne kształtujące na kierunkach medycznych funkcjonują w obszarze związanym z ograniczeniami wynikającymi z przyjmowanego co roku rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie limitu przyjęć na studia na kierunkach lekarskim i lekarsko-dentystycznym. Wprowadzone ww. rozporządzeniem limity wpływają na ograniczenie skali funkcjonowania uczelni nim objętych, tym samym na ograniczenie skali udzielanej pomocy publicznej i jej wpływu na zakłócenie konkurencji jak również wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.

Monitorowanie: Wnioskodawca zobowiązuje się do monitorowania i pomiaru komercyjnego wykorzystywania infrastruktury powstałej w ramach projektów inwestycyjnych wchodzących w skład przedsięwzięcia, zgodnie z zapisami Umowy o objęcie wsparciem ze środków Planu rozwojowego.

Powyższe wynika z § 10.ust. 15 Umowy: „W odniesieniu do infrastruktury dydaktycznej (wybudowanej lub zmodernizowanej) oraz zakupionego wyposażenia, finansowanego w ramach wsparcia, które OOW zamierza wykorzystać do celów komercyjnych: a) OOW ma obowiązek monitorowania komercyjnego wykorzystywania powstałej w ramach realizowanych projektów inwestycyjnych infrastruktury dydaktycznej oraz zakupionego wyposażenia. Zakładany okres monitorowania wykorzystania infrastruktury powstałej w ramach projektu

(budowa lub modernizacja) będzie równoznaczny z okresem zagospodarowania wynoszącym 5 lat dla tej infrastruktury oraz dla 3 lata dla wyposażenia. Jeżeli planowane przez OOW komercyjne wykorzystanie powstałej w ramach projektu inwestycyjnego (budowa lub modernizacja) infrastruktury dydaktycznej powoduje przekroczenie progu 20% zasobów, o których mowa w Zawiadomieniu Komisji Europejskiej w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE (2016/C 262/01) (dalej: Zawiadomienie KE) pkt 207, konieczna jest notyfikacja do KE (takiej notyfikacji dokonuje właściwa IK KPO). Próg 20% oraz zasoby należy odnosić do infrastruktury, na którą przyznano wsparcie na podstawie danej umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem. Uwzględniając fakt, iż infrastruktura dydaktyczna powinna być wykorzystana przede wszystkim do działalności statutowej uczelni, wykorzystanie do celów komercyjnych infrastruktury do poziomu 20% nie będzie powodować wystąpienia przesłanek właściwych dla pomocy publicznej. Należy przy tym pamiętać o konieczności spełnienia także przesłanek jakościowych działalności pomocniczej wskazanych w p. 207 Zawiadomienia KE (działalność bezpośrednio powiązana z eksploatacją infrastruktury, konieczna do eksploatacji infrastruktury lub nieodłącznie związana z podstawowym wykorzystaniem o charakterze niegospodarczym). b) Wzór raportu z monitorowania, o którym mowa w lit. a) zostanie przedstawiony przez IOI."

W dn. 10.04.2026 r. zespół kontrolny zwrócił się do OOW o przedstawienie raportów z monitorowania komercyjnego wykorzystywania powstałej infrastruktury. Do dnia zakończenia kontroli OOW nie przedstawił powyższych raportów.

Należy przedstawić wyniki pomiaru komercyjnego wykorzystywania infrastruktury powstałej w ramach projektów inwestycyjnych wchodzących w skład przedsięwzięcia.

6. Stosowanie mechanizmów zapewniających przeciwdziałanie występowaniu poważnych nieprawidłowości oraz podwójnego finansowania wydatków, obecność konfliktu interesów oraz przypadków korupcji, nadużyć finansowych.

W Gdańskim Uniwersytecie Medycznym funkcjonują:

- „Procedura zarządzania ryzykiem” Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 73/2020 Rektora GUMed z dnia 12.08.2020 r. w sprawie zmiany Procedury zarządzania ryzykiem w Gdańskim Uniwersytecie Medycznym,
- „Procedura zapobiegania i przeciwdziałania potencjalnym zjawiskom korupcyjnym w Gdańskim Uniwersytecie Medycznym” Załącznik nr 1 do Zarządzenia 40/2015 Rektora GUMed z dnia 30.09.2015 r. w sprawie wprowadzenia Procedury zapobiegania i przeciwdziałania potencjalnym zjawiskom korupcyjnym w Gdańskim Uniwersytecie Medycznym,
- „Regulamin zgłoszeń wewnętrznych o naruszeniach prawa i podejmowania działań następczych w Gdańskim Uniwersytecie Medycznym z załącznikami” stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 59/2024 Rektora GUMed z dnia 17 września 2024 r., Załącznik do Zarządzenia nr 103/2021 Rektora GUMed z dnia 16 grudnia 2021 r.

Ponadto, zgodnie z informacją OOW (e-mail z dn. 18.03.2026): „W postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego Zamawiający dokonuje badania wykonawców w zakresie podstaw wykluczenia, zgodnie z obowiązującą ustawą pzp, w tym m.in. art. 108 ust. 1 pkt 5 Pzp: wykluczenie wykonawcy, który zawarł z innymi wykonawcami porozumienie mające na celu zakłócenie konkurencji.”

OOW nie przedstawił do celów kontroli dokumentu: Ocena ryzyka Nadużyć Finansowych, który jest obowiązkowy w świetle § 4 ust 12 umowy o objęcie wsparciem. Należy uzupełnić.

OOW upublicznił na swojej stronie internetowej:

https://bip.gumed.edu.pl/attachment/attachment/106161/zal_nr_1_do_z5924_sygnalisci_zal_do_z10321_Regulamin_zgloszen_wewnetrznyc_h.pdf Regulamin zgłoszeń wewnętrznych o naruszeniach prawa i podejmowania działań następczych w Gdańskim Uniwersytecie Medycznym z załącznikami.

Regulamin przewiduje dokonywanie zgłoszeń przez pracowników lub inne osoby współpracujące z Gdańskim Uniwersytetem Medycznym – nie przewiduje dokonywania zgłoszeń przez inne osoby/jednostki. Ponadto Regulamin zawiera w swojej treści informację o kanałach zgłaszania naruszeń, jednak nie przewidziano możliwości dokonywania zgłoszeń poprzez pocztę elektroniczną.

Należy upublicznić na stronie internetowej OOW informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o naruszeniu prawa w ramach realizowanego Przedsięwzięcia lub o podejrzeniach korupcji i nadużyć finansowych poprzez adres e-mail, który będzie obsługiwany przez OOW.

W procesie realizacji przedsięwzięcia OOW nie zgłosił do IOI MZ informacji o zidentyfikowaniu przypadków konfliktu interesów, przypadków korupcji, nadużyć finansowych, podwójnego finansowania.

Na etapie kontroli OOW nie złożył oświadczenia w powyższym zakresie.

Należy złożyć oświadczenie, czy podczas realizacji przedsięwzięcia zidentyfikowano przypadki konfliktu interesów, przypadki korupcji, nadużyć finansowych, podwójnego finansowania.

W toku kontroli dokonano weryfikacji OOW oraz Wykonawców wybranych w ramach objętych próbą postępowań o udzielenie zamówień publicznych w systemach Skaner i Arachne, pod kątem występowania czynników ryzyka w zakresie poważnych nieprawidłowości, w tym konfliktu interesów i podwójnego finansowania. Sporządzono raporty z ww. systemów.

Na podstawie sporządzonych raportów nie stwierdzono podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości, w tym konfliktu interesów oraz podwójnego finansowania.

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, zasadą długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki UE, zasadą uniwersalnego projektowania i racjonalnych usprawnień zapewniających dostępność oraz możliwości korzystania ze wspieranej infrastruktury.

Na podstawie przedłożonej przez OOW dokumentacji, wskazanej w pkt 11 niniejszej Informacji pokontrolnej, potwierdzono realizację przedsięwzięcia zgodnie 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, zasadą 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”).

Na potwierdzenie realizacji przedsięwzięcia zgodnie z zasadą DNSH, OOW przedłożył do kontroli odpowiednie oświadczenia oraz Raport DNSH wraz z dokumentacją wspierającą oraz Ocenę wrażliwości na zmiany klimatu i ryzyka zmiany klimatu dla inwestycji „Budowa Uniwersyteckiego Centrum Stomatologii – budowa obiektu wraz z wyposażeniem dydaktycznym” oraz inwestycji „Budowa nowego budynku wraz z wyposażeniem dydaktycznym na potrzeby nauczania na wydziale nauk o zdrowiu i lekarskim oraz obsługi studentów”. Powyższe dokumenty wskazują, że inwestycja spełnia zasadę DNSH we wszystkich sześciu celach środowiskowych, tj. w zakresie łagodzenia i adaptacji do zmian klimatu, ochrony zasobów wodnych, gospodarki o obiegu zamkniętym, zapobiegania zanieczyszczeniom oraz ochrony bioróżnorodności.

Kontrola w trakcie realizacji przedsięwzięcia. Na dzień kontroli stan realizacji zasady DNSH w przedsięwzięciu – w trakcie realizacji. Dowody na spełnianie zasady DNSH zostaną poddane weryfikacji podczas kontroli na zakończenie, po złożeniu Raportu końcowego z realizacji zasady DNSH wraz z pełnym wykazem dowodów.

9. Prawdopodobieństwo realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

OOW zastosował n.w. działania informacyjno-promocyjne:

- stworzył podstronę internetową dedykowaną projektom realizowanym w ramach KPO: <https://projekty.gumed.edu.pl/84659.html>. Stworzono tam specjalną zakładkę dotyczącą przedsięwzięcia „Modernizacja i doposażenie obiektów GUMed w związku ze zwiększeniem limitów przyjęć na studia medyczne” (<https://projekty.gumed.edu.pl/86159.html>) zawierającą opis realizowanego przedsięwzięcia ze wskazaniem jego głównych celów oraz kwoty dofinansowania ze środków UE. Na stronach internetowych zamieszczono również wymagane logotypy.
- Również w Aktualnościach na stronie głównej Uczelni (<https://old.gumed.edu.pl/84357.html>) zamieszczono informacje o realizowanym przedsięwzięciu wraz z opisem i wymaganymi logotypami.
- Ponadto informacje o projekcie zamieszczono na stronie <https://mapadotacji.gov.pl/projekty/1757568/>.
- stosuje oznaczenia materiałów informacyjno-promocyjnych zgodnie z § 14 Umowy oraz zaleceniami IOI na oświadczeniach i korespondencji pomiędzy OOW a IOI MZ, opisach do faktur, umowach z wykonawcami (zawartych po podpisaniu umowy o objęcie wsparciem)
- umieścił w miejscu realizacji przedsięwzięcia tj. przed wejściem do Rektoratu Uczelni tablicę informacyjną zawierającą tytuł przedsięwzięcia, nazwę OOW oraz logotypy KPO i NextGenerationEU.
- oznaczył naklejkami środki trwałe zakupione w ramach przedsięwzięcia.

Jednakże, w związku z realizacją przedsięwzięcia w wielu lokalizacjach zaleca się umieszczenie w każdej z nich co najmniej plakatu informującego o realizacji przedsięwzięcia ze środków UE w ramach KPO, w formie zgodnym z Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy.

10. Prawdopodobieństwo w zakresie archiwizacji dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu.

OOW posiada regulacje wewnętrzne dotyczące przechowywania/archiwizacji dokumentacji oraz w zakresie bezpieczeństwa danych osobowych. Zgodnie z przedłożoną dokumentacją, OOW zapewnia przechowywanie dokumentów związanych z przedsięwzięciem, przez okres 5 lat od dnia 31 grudnia w roku, kiedy wystawiono wniosek o płatność końcową.

Zgodnie z § 13 ust. 6 Umowy o objęcie wsparciem „OOW ma obowiązek do przekazywania IOI oraz innym podmiotom uprawnionym do prowadzenia kontroli lub audytu na ich żądanie, wszelkich dokumentów i informacji związanych z realizacją Przedsięwzięcia i niezbędnych do wykazania Komisji Europejskiej osiągnięcia Wskaźników”.

W toku kontroli wystąpiły trudności z pozyskiwaniem dokumentów do weryfikacji. Znaczna część dokumentacji, o którą wystąpił Zespół Kontrolujący nie została przekazana a pozostałe dokumenty zostały przekazane do kontroli ze znacznym opóźnieniem.

Zgodnie z § 14 ust. 3 i 6 Umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, OOW zobowiązany jest zapewnić dostęp do dokumentacji realizowanego przedsięwzięcia, natomiast odmowa przedstawienia dokumentów lub udzielenia wyjaśnień może powodować nieuwzględnienie zastrzeżeń złożonych w tym zakresie przez OOW do treści informacji pokontrolnej.

<u>Rekomenduje się poprawę efektywności w zakresie współpracy w ramach prowadzonych kontroli z zespołem kontrolującym, w tym przekazywania dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia kontroli.</u>		
13	Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości (w tym poważne nieprawidłowości): 1. Zidentyfikowano rozbieżności pomiędzy faktyczną a zaplanowaną realizacją poszczególnych zadań opisane w pkt. 12.1 niniejszej Informacji Pokontrolnej. 2. Zidentyfikowano opóźnienia w realizacji zadań opisane w pkt. 12.1 niniejszej Informacji Pokontrolnej. 3. W badanej próbie wydatków stwierdzono występowanie dwóch list płac niespełniających warunków kwalifikowalności wydatków, co opisano w pkt 12.2 ppkt 1. niniejszej Informacji Pokontrolnej, tj.: Lista płac G 2023/08/3 (płatność 2023-08-29) – pozycja „wydatki kwalifikowalne” na kwotę: 25 058,67 zł, Lista płac G 2025/03/6 (płatność 2025-03-27) – pozycja „wydatki kwalifikowalne” na kwotę: 49 707,66 zł 4. W zakresie Zadania nr 2 „Budowa Uniwersyteckiego Centrum Stomatologicznego” na podstawie badanej próby wydatków stwierdzono brak poprawności dokumentacji wspierającej – opisano w pkt. 12. 2.2 niniejszej Informacji Pokontrolnej. Na dzień kontroli, z uwagi na zagrożenie podwójnym finansowaniem brak możliwości potwierdzenia kwalifikowalności wydatków. Wskazane wydatki można uznać za kwalifikowalne w sytuacji wykonania zaleceń pokontrolnych wym. w pkt 15 Ad. 4. poniżej tj. wykazania, że wydatki spełniają warunki kwalifikowalności. 5. Stwierdzono nieprawidłowości w opisach oraz braki w pozostałej dokumentacji wspierającej do wniosków o płatność objętej próbą kontroli, co opisano w pkt 12.2 ppkt 3. niniejszej Informacji Pokontrolnej. 6. OOW nie przedłożył do kontroli zestawienia poniesionych kosztów pośrednich wg. kategorii/rodzajów kosztów, co powoduje brak możliwości weryfikacji kosztów pośrednich pod kątem spełniania warunków kwalifikowalności oraz występowania podwójnego finansowania wydatków. 7. W ramach badanej próby wydatków zidentyfikowano płatność w kwocie brutto 5 122 435,55 zł z rachunku bankowego zaliczkowego dot. faktury VAT nr 097/01/118/09/2025. Z uwagi na fakt niedostarczenia przez OOW wszystkich wyciągów bankowych z rachunku bankowego zaliczkowego, dedykowanego dla przedsięwzięcia, nie można potwierdzić, że OOW dokonał refundacji na ww. rachunek kwoty wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 133 554,41 zł. Zespół kontrolny nie może potwierdzić prawidłowości dokonania rozliczeń wypłaconej zaliczki na rachunku bankowym. Powyższe opisano w pkt. pkt 12.2 niniejszej Informacji pokontrolnej. 8. W przedłożonych do kontroli wydrukach z ewidencji księgowej nie zidentyfikowano poszczególnych wydatków wykazanych we wnioskach o płatność. Z uwagi na: nieprzekazanie przez OOW wszystkich załączników do polityki rachunkowości (w szczególności Zakładowego Planu Kont), brak informacji jaki jest unikalny numer dla Przedsięwzięcia, brak dekretacji na dowodach księgowych, brak pełnych wyciągów bankowych z dedykowanego dla przedsięwzięcia rachunku bankowego (Zespół Kontrolny pozyskał Historię transakcji za okresy: od 01.07.2025 do 30.09.2025; od 01.10.2025 do 28.10.2025 oraz od 29.01.2026 do 28.04.2026, nie przedstawiono za okres od 29.10.2025 do 28.01.2026), Zespół Kontrolny nie mógł zidentyfikować i potwierdzić, że kontrolowane wydatki są zaksięgowane w sposób przejrzysty tak, aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych i bankowych dla wszystkich wydatków w ramach projektu. W zakresie wydatków badanych na próbie brak zachowania właściwej ścieżki audytu – opis pkt 12.2 niniejszej Informacji; 9. Zgodnie z oświadczeniem OOW z dn. 05.03.2026 - Zaliczono do kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne od pełnej wartości zakupionego środka trwałego, bez pomniejszenia wartości środka trwałego o otrzymane dofinansowanie. Ujęcie w kosztach uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od pełnej wartości zakupionego środka trwałego, bez pomniejszenia wartości środka trwałego o otrzymane dofinansowanie, stanowi podwójne finansowanie wydatków. 10. OOW nie przedłożył do celów kontroli raportów z monitorowania komercyjnego wykorzystywania powstałej w wyniku realizacji przedsięwzięcia infrastruktury. 11. OOW nie przedstawił do celów kontroli dokumentu: Ocena ryzyka Nadużyć Finansowych, który jest obowiązkowy w świetle § 4 ust 12 umowy o objęcie wsparciem. 12. OOW nie upublicznił na stronie internetowej OOW informacji o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o naruszeniu prawa w ramach realizowanego Przedsięwzięcia lub o podejrzeniach korupcji i nadużyć finansowych poprzez adres e-mail, który będzie obsługiwany przez OOW. 13. OOW nie przedstawił do kontroli oświadczenia, czy w procesie realizacji przedsięwzięcia zidentyfikowano przypadki poważnych nieprawidłowości w tym przypadki konfliktu interesów, korupcji, nadużyć finansowych lub podwójnego finansowania. 14. W toku kontroli wystąpiły trudności z pozyskiwaniem dokumentów do weryfikacji. Znaczna część dokumentacji, o którą wystąpił Zespół Kontrolujący nie została przekazana a pozostałe dokumenty zostały przekazane do kontroli ze znacznym opóźnieniem. 15. Stwierdzono uchybienia w weryfikowanych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego	
14	Ocena	Kategoria nr 3 – Przedsięwzięcie jest realizowane tylko częściowo poprawnie, występują istotne uchybienia.

15	Zalecenia pokontrolne ²	1. Rekomendacje zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz mające na celu uniknięcie podobnych błędów w przyszłości: <u>Ad. 1.</u> Z uwagi na występujące rozbieżności pomiędzy faktyczną a zaplanowaną realizacją poszczególnych zadań, należy pozyskać akceptację IOI MZ co do zakresu wprowadzonych zmian oraz niezwłocznie poinformować zespół kontrolny o podpisaniu odpowiednich aneksów zatwierdzających wprowadzone zmiany. <u>Ad. 2.</u> W związku z opóźnieniami w realizacji zadań oraz istniejące ryzyko niezrealizowania założeń przedsięwzięcia w całości, należy dochować wszelkiej staranności celem przyspieszenia prac i dotrzymania możliwych terminów realizacji oraz niezwłocznie poinformować Zespół kontrolny o ewentualnych uzyskanych zgodach od IOI MZ na przesunięcia terminów realizacji poszczególnych zadań. <u>Ad. 3.</u> Należy skorygować złożone wnioski o płatność poprzez wyłączenie z kosztów kwalifikowalnych kwot: 25 058,67 zł – dotyczy listy płac G 2023/08/3, poz. 2.19 we wniosku o płatność 002, 49 707,66 zł – dotyczy listy płac G 2025/03/6, poz. 2.65 we wniosku o płatność 002, oraz wynikających ze wszystkich list płac dotyczących wynagrodzeń pracowników grupy inżynieryjno-technicznej. <u>Ad. 4.</u> Zalecenia pokontrolne opisano w pkt. 12.2.2 niniejszej Informacji pokontrolnej. Należy poprawić opisy na fakturach w sposób umożliwiający identyfikację wydatków kwalifikowanych, niekwalifikowanych oraz źródeł finansowania poszczególnych części wydatków oraz uzupełnić opis o dane wskazane w przykładowym opisie dokumentu przekazanego przez IOI MZ. Należy przedstawić wyodrębnioną ewidencję księgową z podziałem na wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane, źródła finansowania dla obu zadań. Należy również sporządzić zestawienie zawierające wszystkie faktury dotyczące budowy i wyposażenia Uniwersyteckiego Centrum Stomatologicznego z rozpisaniem podziałem wydatków wg źródeł finansowania, na pełną wartość inwestycji. Powyższe zalecenia dotyczą wymienionych w pkt 12. 2.2 faktur VAT objętych próbą oraz wszystkich pozostałych wydatków dotyczących realizacji Zadania 2 ujętych we wnioskach o płatność. Należy zweryfikować wszystkie złożone wnioski o płatność pod kątem występowania analogicznych błędów i braków oraz dokonać stosowanych korekt. O wynikach dokonanej weryfikacji należy niezwłocznie poinformować Zespół kontrolujący, który dokona ponownej weryfikacji na etapie kontroli na zakończenie. <u>Ad. 5.</u> Należy uzupełnić wszystkie wykazane w informacji pokontrolnej braki w dokumentacji wspierającej oraz dostarczyć brakujące dowody księgowe. Należy przedstawić dokumentację źródłową wydatków (opis dowodów, wydruki z ewidencji księgowej celem wykazania odpowiedniego ujęcia wydatku w księgach rachunkowych Wnioskodawcy oraz zgodności wydatków z regulaminem i umową o dofinansowanie. Należy uzupełnić dekretację/dokumenty PK/ do każdego dokumentu źródłowego w zakresie wykazanych we wnioskach o płatność wydatków celem identyfikacji dekretacji z kontami dedykowanymi dla przedsięwzięcia i zachowania właściwej ścieżki audytu. Należy dokonać korekty kwoty brutto faktury nr 097/01/118/09/2025 we wniosku o płatność nr 004. Należy dokonać poprawy przypisanej pozycji budżetowej do wydatku wykazanego w poz. 1.14 wniosku o płatność 002 (FV 12/2022). Ponadto należy zweryfikować dokumentację wspierającą pod wszystkie złożone wnioski o płatność, pod kątem występowania analogicznych błędów i dokonać stosownych korekt. Należy poinformować zespół kontrolny o wyniku przeprowadzonej weryfikacji przekazując zestawienie zweryfikowanych dowodów wraz z informacją o wynikach weryfikacji. <u>Ad. 6.</u> Należy przedstawić do kontroli zestawienie poniesionych kosztów pośrednich wg. kategorii/rodzajów kosztów. <u>Ad. 7.</u> Należy uzupełnić dokumentację o wyciągi z rachunków bankowych dedykowanych dla Przedsięwzięcia za pełen okres od daty ich otwarcia do dnia 15.06.2026 r. <u>Ad. 8.</u> Należy przedstawić do kontroli dokumentację wymienioną w pkt 8 powyżej, celem potwierdzenia prawidłowości ujęcia wydatków w księgach rachunkowych. <u>Ad. 9.</u> Należy przedstawić pełną dokumentację źródłową z wykazaniem braku podwójnego finansowania tj. zaliczeniem do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od wartości zakupionego środka trwałego po uprzednim pomniejszeniu o otrzymane dofinansowanie (w tym m.in.: faktura, OT, KŚT, plan amortyzacji (KUP/NKUP), wydruki z systemu księgowego (konta kosztowe/przychodów), dowody księgowe (PK), korektę deklaracji-jeśli dotyczy). <u>Ad. 10.</u> Należy przedstawić wyniki pomiaru komercyjnego wykorzystywania infrastruktury powstałej w ramach projektów inwestycyjnych wchodzących w skład przedsięwzięcia. <u>Ad. 11.</u> Należy przedstawić dokument: Ocena ryzyka Nadużyć Finansowych, który jest obowiązkowy w świetle § 4 ust 12 umowy o objęcie wsparciem.
----	------------------------------------	---

² Jeśli dotyczy

		<u>Ad. 12.</u> Należy upublicznić na stronie internetowej OOW informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o naruszeniu prawa w ramach realizowanego Przedsięwzięcia lub o podejrzeniach korupcji i nadużyć finansowych poprzez adres e-mail, który będzie obsługiwany przez OOW. <u>Ad. 13.</u> Należy złożyć oświadczenie, czy podczas realizacji przedsięwzięcia zidentyfikowano przypadki konfliktu interesów, przypadki korupcji, nadużyć finansowych, podwójnego finansowania. <u>Ad. 14.</u> Rekomenduje się poprawę efektywności w zakresie współpracy w ramach prowadzonych kontroli z zespołem kontrolującym, w tym przekazywania dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia kontroli. <u>Ad. 15.</u> Należy unikać wykazanych w Informacji pokontrolnej uchybień w zakresie realizowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych – rekomendacja na przyszłość. Ponadto w związku z realizacją przedsięwzięcia w wielu lokalizacjach zaleca się umieszczenie w każdej z nich co najmniej plakatu informującego o realizacji przedsięwzięcia ze środków UE w ramach KPO, w formacie zgodnym z Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy. 2. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń: Niezgoda z umową/ możliwość stwierdzenia niekwalifikowalności wydatków. 3. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych: Niezwłocznie po wdrożeniu zaleceń – ponowna weryfikacja zostanie przeprowadzona podczas kontroli na zakończenie realizacji Przedsięwzięcia.
16	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	22.06.2026 r.
17	Odpowiedź Jednostki Kontrolowanej Pismo z dnia 06.07.2026 r. Pismo z dnia 26.08.2026 r.	<u>Ad. 1.</u> OOW przekazał do IOI MZ zakres zmian rzeczowo-finansowych w przedsięwzięciu przesyłając Formularz zmian, Tabele kosztowe 3, 3a, 3b i 3c, a także zaktualizowane dokumenty - Fiszka przedsięwzięcia oraz Plan Rozwoju Uczelni. Następnie IOI MZ poinformowała, że w pierwszej kolejności zostanie zawarty aneks zawierający zmiany dat realizacji przedsięwzięcia i jego poszczególnych zadań, w związku z czym OOW przekazał wskazane powyżej dokumenty (Formularz zmian, Tabele 3, 3a, 3b i 3c, Fiszka, PRU) w wersji obejmującej jedynie zmiany terminów. Aneks obejmujący zmiany rzeczowo-finansowe będzie procedowany w późniejszym terminie, jako aneks nr 4. O podpisaniu aneksu nr 3 oraz aneksu nr 4 OOW niezwłocznie poinformuje Zespół kontrolujący. <u>Ad.2.</u> OOW informuje, że dochował staranności celem przyspieszenia prac zmierzających do zakończenia zadań wchodzących w skład Przedsięwzięcia. OOW uzyskał zgodę IOI na przesunięcie terminów zakończenia Zadań 4, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 17 oraz 18 na dzień 30.06.2026, a także terminu zakończenia realizacji Zadań 1 i 16 z dnia 30.06.2026 na dzień 31.07.2026. <u>Ad. 3.</u> OOW informuje, że w wyniku przeprowadzonej weryfikacji wszystkich list płac związanych z wynagrodzeniami pracowników grupy inżynieryjno-technicznej realizujących Zadanie nr 2 „Budowa Uniwersyteckiego Centrum Stomatologicznego” dokonano korekty rozliczeń poprzez wyłączenie tych wydatków z kosztów kwalifikowanych wykazywanych we wnioskach o płatność. OOW skorygował wnioski o płatność podlegające poprawie, natomiast kolejne zostaną skorygowane w porozumieniu z Wydziałem Finansowym MZ, po odblokowaniu ich do edycji umożliwiającej wprowadzenie stosownej korekty. Korekta obejmuje wszystkie listy płac wykazane w ramach realizacji Zadania, w tym dokumenty wskazane przez Zespół kontrolujący jako niespełniające warunków kwalifikowalności. Łączna wartość wydatków wyłączonych z kosztów kwalifikowanych wynosi 1 252 547,20 zł. <u>Ad. 4.</u> W wykonaniu zaleceń pokontrolnych OOW przekazuje dokumentację umożliwiającą identyfikację wydatków kwalifikowanych, wydatków niekwalifikowanych oraz źródeł ich finansowania, a także odtworzenie pełnej ścieżki audytu dla wydatków objętych próbą kontrolną. Na dzień sporządzenia niniejszej informacji: • zweryfikowano dokumenty objęte próbą kontrolną, • uzupełniono dokumentację o wydruki dekretów księgowych oraz dokumentów PK potwierdzających przebieg księgowania,

		• sukcesywnie aktualizowane są opisy dokumentów księgowych papierowych w celu pełniejszego wskazania źródeł finansowania, kwalifikowalności wydatków oraz powiązania wydatków z przedsięwzięciem. Ponadto dokonano korekt zapisów na kontach pozabilansowych poprzez wprowadzenie oznaczeń umożliwiających identyfikację projektu, z którego wydatki zostały pierwotnie sfinansowane przed uzyskaniem dofinansowania. OOW prowadzi ewidencję księgową umożliwiającą identyfikację projektu, zadania, źródła finansowania poprzez wykorzystanie numerów projektów, źródeł finansowania w ewidencji zarządczej oraz kont analitycznych. Odnosząc się do zastrzeżenia dotyczącego braku prawidłowego opisu dokumentów księgowych, OOW wyjaśnia, że informacje dotyczące kwalifikowalności wydatku, źródeł finansowania, numeru projektu, zadania oraz powiązania z przedsięwzięciem są ujmowane w opisach dokumentu księgowego, stanowiących integralną część dokumentacji księgowej poszczególnych faktur. Faktury wraz z opisami dokumentu księgowego są archiwizowane i przechowywane łącznie, co umożliwia jednoznaczną identyfikację wydatku oraz jego powiązanie z przedsięwzięciem. Niezależnie od powyższego, mając na uwadze zalecenia pokontrolne oraz dążąc do ujednolicenia sposobu dokumentowania wydatków, OOW uzupełnia dokumentację o dodatkowe opisy na fakturach sporządzone zgodnie z wytycznymi przekazanymi przez IOI MZ. W załączeniu przekazano: • ewidencję kont syntetycznych wraz z opisem zarządczym dla projektów 81-00004 i 83-00001, w podziale na konta syntetyczne oraz źródła finansowania, za lata 2022-2025 umożliwiającą weryfikację, na których kontach księgowych zostały ujęte wydatki dotyczące ww. projektów (załącznik nr 1), • zestawienie stanów i obrotów kont w ewidencji zarządczej projektu 81-00004 (załącznik nr 2), • zestawienie stanów i obrotów kont w ewidencji zarządczej projektu 83-00001 (załączniki nr 3), • zestawienie stanów i obrotów konta 081-810004 (środki trwałe w budowie) w ewidencji zarządczej projektu 81-00004 (załącznik nr 4), • zestawienie stanów i obrotów konta 081-830001 (środki trwałe w budowie) w ewidencji zarządczej projektu 81-00004 (załącznik nr 5), • zestawienie stanów i obrotów konta pozabilansowych 911-81-00004 (załączniki nr 6), • zestawienie stanów i obrotów konta pozabilansowych 911-83-00001 (załączniki nr 7), • zestawienie rozliczenia inwestycji UCS (załącznik nr 8), • dokumentację źródłową obejmującą: - dokument księgowy wraz z opisem dokumentu księgowego, - protokół odbioru lub dostawy (jeśli dotyczy), - potwierdzenie płatności, - wydruki ewidencji księgowej, dekrety i zapisy zarządcze dla faktur objętych próbą kontroli (załączniki nr 9-15). Przekazana dokumentacja umożliwia identyfikację numeru projektu, zadania, źródła finansowania, dokumentu księgowego oraz sposobu ujęcia wydatku we wnioskach o płatność. W ocenie OOW przekazana dokumentacja w pełni realizuje zalecenia pokontrolne i usuwa wskazane przez Zespół kontrolujący wątpliwości dotyczące identyfikowalności wydatków oraz możliwości odtworzenia ścieżki audytu. Ad. 5. W wykonaniu zaleceń pokontrolnych OOW przeprowadził weryfikację dokumentacji źródłowej stanowiącej podstawę rozliczenia wydatków wykazanych we wnioskach o płatność. W celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu oraz umożliwienia identyfikacji sposobu ujęcia wydatków w księgach rachunkowych, dla dokumentów objętych próbą kontrolną przekazano: • dokumenty źródłowe, • opisy dokumentów księgowych stanowiące integralną część dokumentacji księgowej, • dokumenty potwierdzające ujęcie wydatków w księgach rachunkowych, • dokumenty PK i pozostałe dokumenty rozliczeniowe, • ewidencję księgową i zarządczą umożliwiającą identyfikację projektu, zadania oraz źródła finansowania. Dla każdego dokumentu objętego próbą kontrolną przedstawiono sposób ujęcia
--	--	--

		wydatku w księgach rachunkowych oraz dokumenty umożliwiające prześledzenie pełnej ścieżki audytu od dokumentu źródłowego do wykazania wydatku we wniosku o płatność. W przypadku dokumentów finansowanych przed zawarciem Umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem wydatki zostały pierwotnie ujęte w księgach rachunkowych właściwych dla roku ich poniesienia. W celu identyfikacji wydatków objętych wsparciem KPO zostały one dodatkowo ujęte na kontach pozabilansowych projektu 83-00001 „Inwestycje Krajowego Planu Odbudowy”. Ponadto dokonano weryfikacji dokumentacji pod kątem występowania analogicznych błędów wskazanych przez Zespół kontrolujący. Wyniki przeprowadzonej weryfikacji przedstawiono poniżej dla poszczególnych dokumentów objętych próbą kontrolną. W załączeniu przekazano: - ewidencję kont syntetycznych wraz z opisem zarządczym dla projektów 81-00004 i 83-00001, w podziale na konta syntetyczne oraz źródła finansowania, za lata 2022-2025 umożliwiającą weryfikację, na których kontach księgowych zostały ujęte wydatki dotyczące ww. projektów (załącznik nr 1), - zestawienia stanów i obrotów kont w ewidencji zarządczej projektu 81-00004 (załączniki nr 2), - zestawienia stanów i obrotów kont w ewidencji zarządczej projektu 83-00001 (załączniki nr 3), - zestawienia stanów i obrotów konta 081-810004 (środki trwałe w budowie) w ewidencji zarządczej projektu 81-00004 (załącznik nr 4), - zestawienia stanów i obrotów konta 081-830001 (środki trwałe w budowie) w ewidencji zarządczej projektu 81-00004 (załącznik nr 5), - zestawienia stanów i obrotów konta pozabilansowych 911-81-00004 (załączniki nr 6), - zestawienia stanów i obrotów konta pozabilansowych 911-83-00001 (załączniki nr 7), - zestawienie rozliczenia inwestycji UCS (załącznik nr 8), dokumentację źródłową obejmującą: dokument księgowy wraz z opisem dokumentu księgowego, protokół odbioru lub dostawy (jeśli dotyczy), potwierdzenie płatności, wydruki ewidencji księgowej, dekrety i zapisy zarządcze dla faktur objętych próbą kontroli (załączniki nr 16-35). Ad. 6. OOW przekazał zestawienie kosztów pośrednich Ad. 7. OOW przekazuje historię rachunku bankowego dedykowanego dla Przedsięwzięcia nr 56 1090 1098 0000 0001 6080 0317 za okres 13.08.2021 – 13.08.2026 – załącznik nr 37. W toku weryfikacji dokumentacji stwierdzono omyłkę w wartości brutto faktury 097/01/118/09/2025 (załącznik nr 25) wykazanej we wniosku o płatność nr 004. We wniosku wskazano kwotę 5.122.425,55 zł, podczas gdy prawidłowa wartość brutto faktury wynosi 5.122.435,55 zł. Korekta została uwzględniona w opisie dokumentu księgowego objętego dokumentacją przekazywaną Zespołowi kontrolującemu. W zakresie uwagi dotyczącej refundacji na rachunek bankowy wydatków niekwalifikowalnych, OOW informuje, że została dokonana refundacja w poprawnej kwocie, tj. 957 853,80 zł. Kwota 133 554,41 zł (poprawna kwota 133 564,41 zł) prawdopodobnie oznacza kwotę wydatków kwalifikowalnych ujętych w pozycji budżetowej nr 2 i nie stanowi kwoty wydatków niekwalifikowalnych, która podlegałaby refundacji. Ad. 8. Dla wydatków objętych próbą kontrolną przedstawiono dokumenty umożliwiające prześledzenie pełnej ścieżki audytu, obejmującej dokument źródłowy, ujęcie wydatku w księgach rachunkowych, rozliczenie inwestycji, ujęcie na kontach pozabilansowych oraz wykazanie go we wniosku o płatność. Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych dotyczących poszczególnych dokumentów został szczegółowo przedstawiony w pkt „Ad.4.” oraz „Ad.5.” niniejszego pisma. W wykonaniu pozostałych zaleceń pokontrolnych OOW przekazuje: - Politykę Rachunkowości wraz z załącznikami – załącznik nr 38, - historię rachunku bankowego dedykowanego dla Przedsięwzięcia nr 56 1090 1098 0000 0001 6080 0317 za okres 13.08.2021 – 13.08.2026 – załącznik nr 37.
--	--	--

OOW prowadzi ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację operacji związany z realizacją przedsięwzięcia w oparciu o odrębny kod księgowy, w szczególności poprzez:

- przypisanie każdemu projektowi unikalnego numeru,
- prowadzenia ewidencji zarządczej,
- stosowanie kont analitycznych,
- identyfikację źródła finansowania, zadania oraz poszczególnych operacji gospodarczych na poziomie zapisów księgowych

Sposób ewidencjonowania wydatków związanych z realizacją przedsięwzięcia uzależniony jest od daty ich poniesienia:

Kategoria wydatków	Miejsce ewidencji
Wydatki poniesione od maja 2024	Ewidencja zarządcza, projekt 83-00001 „Inwestycje Krajowego Planu Odbudowy”
Wydatki poniesione w latach 2021–2024	Konta pozabilansowe 911-8300001 „Wydatki finansowane z dotacji z lat poprzednich/ Inwestycje Krajowego Planu Odbudowy”
Wydatki dotyczące inwestycji UCS (od 2022 r.)	Ewidencja zarządcza 81-00004 „Uniwersyteckie Centrum Stomatologiczne Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego” oraz konta pozabilansowe 911-8300001 „Wydatki finansowane z dotacji z lat poprzednich/ Uniwersyteckie Centrum Stomatologiczne Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego”
Wydatki niekwalifikowane	Środki własne, subwencja – bez numeru projektu dotacji 83-00001 i 81-00004

Projekt 81-00004 „Uniwersyteckie Centrum Stomatologiczne Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego”:

1. posiada strukturę zadań obejmujące zadania finansowane zarówno z dotacji, jak i wkładu własnego sfinansowanego ze środków pochodzących z subwencji,
2. zadania finansowane z dotacji przypisano źródło finansowania o kodzie 02 – dotacje MZ, a zadania finansowane ze środków własnych kod 05 – wkład własny. Na źródle finansowania 05 – wkład własny zaewidencjonowane są wartości brutto. Oznacza to, że ewidencja ta obejmuje również podatek VAT niepodlegający finansowaniu ze środków dotacji. W związku z tym w 2025 roku utworzono konta pozabilansowe służące ewidencji wydatków netto wykazywanych we wnioskach o płatność. W rezultacie wydatki dotyczące inwestycji UCS finansowanych z dotacji KPO mogą być analizowane w kwotach brutto w ewidencji zarządczej projektu oraz w kwotach netto na kontach pozabilansowych.

Ad. 9.

OOW podtrzymuje stanowisko przedstawione w zastrzeżeniach do Informacji Pokontrolnej, przekazanych w dniu 06.07.2026 r.

Sposób ujęcia odpisów amortyzacyjnych oraz rozliczenia otrzymanego dofinansowania wynika z przyjętych przez OOW zasad rachunkowości oraz obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Sam sposób podatkowego ujęcia tych operacji nie może być utożsamiany z wystąpieniem podwójnego finansowania wydatku.

W rozliczeniu podatkowym OOW równolegle uwzględnia odpisy amortyzacyjne od środka trwałego po stronie kosztów uzyskania przychodów oraz otrzymane dofinansowanie po stronie przychodów podatkowych. Otrzymana dotacja nie zostanie zatem pominięta w rozliczeniu podatkowym, lecz zostanie ujęta jako przychód podatkowy, podczas gdy odpisy amortyzacyjne stanowiły koszt podatkowy.

Powyższe oznacza, że w rozliczeniu podatkowym OOW występują równolegle dwa odrębne zdarzenia podatkowe – przychód z tytułu otrzymanego dofinansowania oraz koszt w postaci odpisów amortyzacyjnych. Nie można zatem utożsamiać samego zaliczenia odpisów amortyzacyjnych do kosztów uzyskania przychodów z podwójnym finansowaniem tego samego wydatku.

Odpis amortyzacyjny stanowi bowiem rozłożone w czasie podatkowe rozliczenie wartości środka trwałego, natomiast przychód z tytułu otrzymanego dofinansowania odzwierciedla otrzymanie środków finansowych. Są to odmienne kategorie podatkowe, których równoległe występowanie w rozliczeniu podatkowym nie oznacza automatycznie, że ten sam wydatek został dwukrotnie sfinansowany.

Dla stwierdzenia podwójnego finansowania konieczne jest wykazanie, że ten sam wydatek został faktycznie pokryty z dwóch źródeł finansowania. Sam fakt, że

		wartość środka trwałego podlega podatkowemu rozliczeniu poprzez odpisy amortyzacyjne, przy jednoczesnym wykazaniu otrzymanej dotacji jako przychodu podatkowego, nie stanowi wystarczającej podstawy do stwierdzenia podwójnego finansowania. Jednocześnie OOW wskazuje, że jako uczelnia publiczna korzysta – w zakresie spełnienia ustawowych warunków – ze zwolnienia określonego w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Zwolnienie to ma charakter przedmiotowy i obejmuje dochody przeznaczone na cele określone w tym przepisie. Dla celów dowodowych OOW przekazuje: - deklarację CIT-8 za 2025 rok wraz z informacją dodatkową dotyczącą podatku dochodowego za rok 2025 dokumentującą sposób rozliczenia podatku dochodowego przez Uczelnię, w tym ujęcie przychodów i kosztów podatkowych – załącznik nr 39, - zestawienie obrotów i sald kont analitycznych zespołu 4 za rok 2025 – załącznik nr 40, - zestawienie obrotów i sald kont analitycznych zespołu 7 za rok 2025 – załącznik nr 41. Ad. 10. OOW przedstawia: - Informację w zakresie monitorowania komercyjnego wykorzystania infrastruktury objętej wsparciem – załącznik nr 42, - Raport z monitorowania komercyjnego wykorzystania infrastruktury objętej wsparciem za rok 2025 wraz z załącznikami - załącznik nr 43, - Załącznik 1 do Raportu z monitorowania komercyjnego wykorzystania infrastruktury objętej wsparciem (Konta 401,402, 411, 430, 431, 441, 451, 480, 490, 640 w podziale na źródła finansowania) - załącznik 44, - Załącznik 2 do Raportu z monitorowania komercyjnego wykorzystania infrastruktury objętej wsparciem (Koszty za okres 01.01.2025 - 31.12.2025 w podziale na koszty działalności gospodarczej i niegospodarczej) - załącznik 45, - Załącznik 3 do Raportu z monitorowania komercyjnego wykorzystania infrastruktury objętej wsparciem (Konta 401,402, 411, 430, 431, 441, 451, 480, 490, 640) – załącznik nr 46. Ad. 11. W wykonaniu zaleceń pokontrolnych OOW przekazuje dokument Ocena Ryzyka Nadużyć Finansowych wraz z załącznikami – załącznik nr 47. Dokument określający Zasady identyfikacji, analizy, oceny, monitorowania oraz dokumentowania ryzyk występujących podczas realizacji zadań i przedsięwzięć Uczelni stanowi uszczegółowienie wymagań wynikających z obowiązujących w GUMed zasad zarządzania ryzykiem i został opracowany w oparciu o postanowienia Procedury zarządzania ryzykiem w Gdańskim Uniwersytecie Medycznym, wprowadzonej Zarządzeniem nr 73/2020 Rektora GUMed z dnia 12 sierpnia 2020 r., z późniejszymi zmianami określonymi w Zarządzeniu nr 29/2025 Rektora Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego z dnia 10 marca 2025 r. w sprawie zmiany Procedury zarządzania ryzykiem w Gdańskim Uniwersytecie Medycznym oraz wprowadzenia tekstu jednolitego. Dokument wspiera prawidłową realizację projektu, ochronę środków publicznych oraz zapewnienie zgodności działań z przepisami prawa, postanowieniami umowy o dofinansowanie oraz wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w Gdańskim Uniwersytecie Medycznym. Dokument został upubliczniony na podstronie internetowej OOW odnoszącej się do realizacji Przedsięwzięcia - LINK: https://projekty.gumed.edu.pl/86159.html Ad. 12. W wykonaniu zaleceń pokontrolnych OOW informuje, że na podstronie internetowej GUMed (LINK: https://projekty.gumed.edu.pl/86159.html) odnoszącej się do realizacji Przedsięwzięcia umieszczono poniższą informację: <i>„Gdański Uniwersytet Medyczny umożliwia zgłaszanie naruszeń prawa, podejrzeń korupcji, nadużyć finansowych, konfliktu interesów oraz podwójnego finansowania związanych z realizacją przedsięwzięć finansowanych ze środków KPO.</i> <i>Zgłoszenia mogą być kierowane na adres: naruszenia@gumed.edu.pl</i> <i>Zgłoszenia są rozpatrywane zgodnie z obowiązującym w Gdańskim Uniwersytecie Medycznym Regulaminem zgłoszeń wewnętrznych.</i> <i>https://bip.gumed.edu.pl/70729.html”</i> Dodatkowo w stopce na stronie głównej GUMed OOW zamieścił przekierowanie do informacji o możliwości zgłaszania naruszeń, w tym poprzez dedykowany adres email. (LINK: https://gumed.edu.pl/pl/zglaszanie-naruszen)
--	--	--

		Ad. 13. W wykonaniu zaleceń pokontrolnych OOW przekazuje: - Oświadczenie dotyczące zidentyfikowanych przypadków nieprawidłowości, w tym przypadków konfliktu interesów, korupcji, nadużyć finansowych lub podwójnego finansowania - załącznik nr 48, - Załącznik nr do Oświadczenia - Informacja o Zidentyfikowanym Przypadku - załącznik nr 49. Ad. 14. OOW dołoży starań, aby poprawić efektywność w zakresie współpracy z Zespołem kontrolującym, ze szczególnym uwzględnieniem przekazywania dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia kontroli. Ad. 15. OOW dołoży starań, aby unikać w przyszłości uchybień w zakresie realizowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Podsumowując przedstawione powyżej informacje dotyczące wprowadzania wskazanych w Informacji pokontrolnej zaleceń, OOW deklaruje gotowość do niezwłocznego udzielania dodatkowych wyjaśnień w zakresie objętym kontrolą.
18	Stanowisko Zespołu Kontrolującego	Ad. 1. Z systemu CST 2021 pozyskano aneks nr 3 z dnia 21.09.2026 r. do umowy o objęcie wsparciem. Zgodnie z wyjaśnieniami OOW aneks dotyczy jedynie aktualizacji terminów realizacji przedsięwzięcia i kwalifikowalności wydatków, procedowany jest aneks nr 4 obejmujący zmiany rzeczowo-finansowe. Zalecenie pozostaje w mocy. Weryfikacja wdrożenia na etapie kontroli na zakończenie realizacji przedsięwzięcia. Ad. 2. Podpisano aneks nr 3 z dnia 21.09.2026 r. Terminowość wykonania poszczególnych zadań zostanie zweryfikowana na etapie kontroli na zakończenie. Ad. 3. Wyjaśnienia OOW zostały przyjęte. Skorygowana wersja wniosku o płatność nr KPOD.07.05-IP.10-0026/24-002-04 z dnia 29.07.2026 r. w zadaniu nr 2 nie zawiera pozycji list płac związanych z wynagrodzeniami pracowników grupy inżynieryjno-technicznej. Ostateczna weryfikacja dokonanych korekt nastąpi na etapie kontroli na zakończenie. Ad.4. Zespół kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia OOW wraz z przedłożoną dokumentacją dającą możliwość przesłедzenia ścieżki audytu wydatków UCS. Przekazano stosowne zestawienia i dokumenty źródłowe. Ad.5. Zespół kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia OOW. Przekazano stosowne dokumenty źródłowe. Ad.6. Na etapie opracowywania ostatecznej Informacji pokontrolnej wartość całkowitych wydatków kwalifikowanych we wnioskach 1-5 wynosi: 90 187 836,20 zł, koszty pośrednie: 4 294 658,86 zł. OOW przedstawił zestawienie kosztów pośrednich za okres 01.04.2021-31.12.2025 na kwotę: 4 294 658,86 zł. Porównano z kategoriami wskazanymi w rozdziale III. 'Koszty pośrednie' Załącznika nr 9 do Umowy - katalog otwarty kosztów pośrednich. Wskazane w zestawieniu kategorie kosztów pośrednich nie zostały ujęte w kosztach bezpośrednich w zakresie weryfikowanych wniosków o płatność. Ad. 7. Zespół kontrolujący uznaje wyjaśnienia Jednostki Kontrolowanej. Ad.8. Zespół kontrolujący na podstawie przekazanej dokumentacji uznaje wyjaśnienia Jednostki Kontrolowanej. Ad.9. Zespół kontrolujący uznaje przedstawione wyjaśnienia i dokumenty za

		niewystarczające. Przedłożona deklaracja CIT-8 oraz załącznik CIT-8/O przedstawiają wartości zagregowane. Nie pozwalają zatem ustalić, czy i w jakiej wysokości badane dofinansowanie zostało uwzględnione w przychodach podatkowych, a następnie objęte zwolnieniem na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Z przedstawionych zestawień obrotów i sald kont zespołu 4 i 7 brak możliwości potwierdzenia prawidłowości rozliczeń odpisów od środków trwałych ujętych w weryfikowanych wnioskach o płatność - powiązania operacji zapisów księgowych z deklaracją podatkową. W konsekwencji nie uzyskano wystarczających dowodów pozwalających uznać ustalenie za wyjaśnione. W celu potwierdzenia prawidłowości przyjętego sposobu rozliczenia konieczne jest wykazanie, że ujęcie odpisów amortyzacyjnych w kosztach uzyskania przychodu pozostaje zgodne z obowiązującymi przepisami podatkowymi oraz nie powoduje uzyskania nieuprawnionej podwójnej korzyści finansowej w związku z otrzymanym dofinansowaniem - tak rozumianym podwójnym finansowaniem. Pozostawia się do dalszej weryfikacji na etapie kontroli na zakończenie. Ad.10 – Ad. 12. Zespół kontrolujący uznaje zalecenie za wypełnione. Ad. 13. Zespół kontrolujący uznaje zalecenie za wypełnione. W związku z przekazaną Informacją o zidentyfikowanym przypadku podwójnego finansowania (zał. 49 do pisma z dnia 26.08.2026 r.) zgodnie z którą w trakcie weryfikacji dokumentacji rozliczeniowej przedsięwzięcia po zakończonej kontroli zidentyfikowano: • dokumenty księgowe, które omyłkowo zostały włączone do rozliczenia Przedsięwzięcia (w ramach WOP 2 - faktury o numerach: 36/2022, 37/2022, 54/2022, 21/2023). Faktury zostaną usunięte z zakresu WOP 2 po uzgodnieniu z Wydziałem Finansowym DOI MZ, • dokument księgowy, który omyłkowo został przedstawiony do rozliczenia Przedsięwzięcia w dwóch wnioskach o płatność: WOP 2 oraz WOP 5 (faktura o numerze: FVS/036/10/2024) należy dokonać ww. korekt. Weryfikacja na etapie kontroli na zakończenie. Ad. 14 – Ad. 15. Zespół kontrolujący przyjmuje zobowiązania OOW.
19	Ostateczne zalecenia pokontrolne	1. Z uwagi na występujące rozbieżności pomiędzy faktyczną a zaplanowaną realizacją poszczególnych zadań, należy pozyskać akceptację IOI MZ co do zakresu wprowadzonych zmian oraz niezwłocznie poinformować zespół kontrolny o podpisaniu odpowiednich aneksów zatwierdzających wprowadzone zmiany. 2. W celu potwierdzenia prawidłowości przyjętego sposobu rozliczenia należy jednoznacznie wykazać, że ujęcie odpisów amortyzacyjnych w kosztach uzyskania przychodu pozostaje zgodne z obowiązującymi przepisami podatkowymi oraz nie powoduje uzyskania nieuprawnionej podwójnej korzyści finansowej w związku z otrzymanym dofinansowaniem. 3. W związku z przekazaną Informacją o zidentyfikowanym przypadku podwójnego finansowania (zał. 49 do pisma z dnia 26.08.2026 r.) zgodnie z którą w trakcie weryfikacji dokumentacji rozliczeniowej przedsięwzięcia po zakończonej kontroli zidentyfikowano: • dokumenty księgowe, które omyłkowo zostały włączone do rozliczenia Przedsięwzięcia (w ramach WOP 2 - faktury o numerach: 36/2022, 37/2022, 54/2022, 21/2023). Faktury zostaną usunięte z zakresu WOP 2 po uzgodnieniu z Wydziałem Finansowym DOI MZ, • dokument księgowy, który omyłkowo został przedstawiony do rozliczenia Przedsięwzięcia w dwóch wnioskach o płatność: WOP 2 oraz WOP 5 (faktura o numerze: FVS/036/10/2024) należy dokonać stosownych korekt. Ponadto w związku z realizacją przedsięwzięcia w wielu lokalizacjach zaleca się umieszczenie w każdej z nich co najmniej plakatu informującego o realizacji przedsięwzięcia ze środków UE w ramach KPO, w formacie zgodnym z Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy.
20	Data sporządzenia Ostatecznej Informacji Pokontrolnej	12.10.2026 r.

Pouczenie:

Na podstawie art. 27 ustawy z dnia 28 kwietnia 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. 10. Informacja pokontrolna oraz ostateczna informacja pokontrolna zawierają termin przekazania instytucji kontrolującej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia. Termin wyznacza się, uwzględniając charakter tych zaleceń.

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.	Żaklina Wasilewska Kierownik zespołu kontrolującego	Nieobecna w dniu podpisu.	
2.	Małgorzata Kubiczak	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym
3.	Małgorzata Gromadka	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym

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

Zatwierdzam:

Z up. Ministra Zdrowia

Ernest Bober

Zastępca Dyrektora Departamentu Nadzoru i Kontroli

Podpisano elektronicznie. Data zgodna z podpisem elektronicznym

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	4730282.19710337.21112550
Nazwa dokumentu	Ostateczna Informacja pokontrolna przedsięwzięcia 0026_24 GUM (miernik D31G).pdf
Tytuł dokumentu	Ostateczna Informacja pokontrolna przedsięwzięcia 0026_24 GUM (miernik D31G)
Sygnatura dokumentu	NKK2.9062.13.2026
Data dokumentu	2026-10-12 09:35:56
Skrót dokumentu	9C63C6CD13C44459D8F665C8BD7BD91CD3E488AD
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2026-10-12
Sygnatariusz	Małgorzata Kubiczak
Stanowisko	Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-10-12
Sygnatariusz	Małgorzata Gromadka
Stanowisko	Starszy Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-10-12
Sygnatariusz	Ernest Bober
Stanowisko	Zastępca Dyrektora
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.136.31.31.
Data wydruku:	2026-10-12 10:20:23
Autor wydruku:	Kubiczak Małgorzata w zastępstwie za Wasilewska Żaklina