

INFORMACJA POKONTROLNA

FENX.06.01-IP.03-0011/25-002-INF

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer kontroli:	FENX.06.01-IP.03-0011/25-002
Numer projektu:	FENX.06.01-IP.03-0011/25
Tytuł projektu:	Poprawa jakości i zakresu diagnostyki pacjentów w ramach AOS i leczenia jednego dnia poprzez inwestycję w wyposażenie medyczne w Wojskowym Instytucie Medycyny Lotniczej

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta:	1180059744
Nazwa beneficjenta:	Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej
Adres beneficjenta:	Warszawa 01-755, Zygmunta Krasińskiego 54/56

Informacje o kontroli

Tryb kontroli:	Planowa
Typ kontroli:	Na miejscu
Rodzaj kontroli:	Na zakończenie
Zespół kontrolujący:	Eliza Tatarczak (Kierownik zespołu), Cezary Janusik, Emilian Rostkowski, Marcin Wojciechowski
Zastosowana lista sprawdzająca:	Lista sprawdzająca do kontroli na zakończenie realizacji projektu na miejscu v. 1
Wersja listy sprawdzającej:	Wersja 1
Planowany termin kontroli:	2026-04-29 - 2026-04-30
Data rozpoczęcia kontroli:	2026-04-29
Podmiot kontrolujący:	Ministerstwo Zdrowia
Podmioty kontrolowane:	Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej - NIP: 1180059744
Miejsca przeprowadzenia kontroli:	Warszawa 01-755, Zygmunta Krasińskiego 54/56
Inne kontrolowane projekty:	Brak innych kontrolowanych projektów.
Kontrolowane zamówienia:	Brak kontrolowanych zamówień.

FENX.06.01-IP.03-0011/25-002

Utworzono 18.06.2026, 12:20:41

Numery kontrolowanych WoP:

FENX.06.01-IP.03-0011/25-001, FENX.06.01-IP.03-0011/25-002, FENX.06.01-IP.03-0011/25-003

1. Wykaz skrótów

Brak.

2. Podstawa prawna

- Art. 25 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji finansowanych ze europejskich w perspektywie finansowej 2021- 2027 (Dz. U. poz. 1079 z zm.);
- Umowa o dofinansowanie FENX.06.01-IP.03.0011/25;
- Upoważnienie nr 3/2026 FEnIKS (2021-2027) z dnia 20.04.2026 r.;
- Wytyczne dotyczące kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021-2027.

3. Cel kontroli

Planowa kontrola na miejscu na zakończenie realizacji projektu.

4. Przedmiot kontroli

Kontrola w zakresie weryfikacji prawidłowości realizacji projektu, w tym m.in.: sprawdzenie:

- 1) czy można potwierdzić fizyczne istnienie obiektów zgodnie z dokumentacją projektu oraz potwierdzić, że zostały odebrane i/lub są dopuszczone do użytkowania w zakresie, który nie był przedmiotem wcześniejszych kontroli;
- 2) czy projekt został zakończony pod względem rzeczowym w odniesieniu do wartości wskaźników produktu zakładanych w umowie/porozumieniu/decyzji o dofinansowanie oraz – tam, gdzie możliwe – czy osiągnięto wskaźniki rezultatu;
- 3) czy projekt jest zgodny z polityką ochrony środowiska, zgodnie z informacjami przedstawionych we wniosku o dofinansowanie;
- 4) czy dokumentacja przekazywana przez beneficjenta przy wnioskach o płatność beneficjenta jest zgodna z oryginalną dokumentacją projektu;
- 5) czy w instytucji kontrolowanej zapewniona jest wyodrębniona ewidencja księgową lub czy wyodrębniono kod księgowy dla transakcji związanych z projektem;
- 6) czy nie zachodzą okoliczności mogące mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez beneficjenta podatku VAT, w przypadku, gdy VAT stanowił wydatek kwalifikowalny w projekcie;
- 7) czy projekt jest zgodny z Wytycznymi równościowymi;
- 8) czy obowiązki informacyjno-promocyjne zostały zrealizowane prawidłowo, w szczególności czy miejsce projektu zostało prawidłowo oznakowane oraz wszystkie działania finansowane z projektu są udokumentowane i zgodne z wymaganiami IZ, a w szczególności z postanowieniami umowy/porozumienia/decyzji o dofinansowanie oraz załącznikiem do umowy/porozumienia/decyzji pn. Wykaz pomniejszenia wartości dofinansowania projektu w zakresie obowiązków komunikacyjnych beneficjentów FE;
- 9) czy sposób archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Realizacja projektu

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Do kontroli okazano dokumentację techniczną, zakupionego w ramach projektu sprzętu i aparatury medycznej (realizacja zgodnie z Zał. nr 7a do Umowy o Dofinansowanie)

Dodatkowo sporządzono Protokół z oględzin podpisany w dniu 30.04.2026 r. (załączony do Systemu CST2021 w dniu 30.04.2026 r.).

Beneficjent posiada aktualną Umowę z NFZ – umowa nr 07R-8-00123-02-01-2011-2026 (07000108260805) z dnia 16.01.2026 r. w zakresie zbieżnym z projektem, zawartą z Narodowym Funduszem Zdrowia – Mazowiecki Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Warszawie.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1: Brak

Ustalenie nr 1.2 Realizacja projektu

Czy obiekty będące efektem realizacji projektu zostały odebrane i/lub są dopuszczone do użytkowania w zależności od rodzaju obiektu (w zakresie, który nie był przedmiotem wcześniejszych kontroli)?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Wystawiono dowody OT.

Do kontroli na miejscu okazano także Decyzję nr 28/Adm/2026 z dnia 20.01.2026 r. wydaną przez Wojskowy Ośrodek Medycyna Prewencyjnej Modlin Wojskowa Inspekcja Sanitarna zezwalającą na uruchomienie i stosowanie do celów medycznych aparatu rentgenowskiego: pantomograf 3D/CDCT ns 24010775.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.2: Brak

Ustalenie nr 2.1 Wskaźniki

Czy cele i wskaźniki produktu założone w umowie o dofinansowanie zostały osiągnięte?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Wskaźnik nr 1:

WLWK-PLRO202 - Liczba wspartych podmiotów leczniczych udzielających świadczeń w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (AOS) – 1 szt. w roku 2026 r. – zrealizowany.

Wskaźnik nr 2

WLWK-RCO069 - Pojemność nowych lub zmodernizowanych placówek opieki zdrowotnej – 65 000 osób rocznie w roku 2026 r. – zrealizowany

Beneficjent za pośrednictwem CST2021 przekazał stosowne Oświadczenie w tym zakresie podpisane w dniu 15.06.2026 r.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1: Brak

Ustalenie nr 3.1 Kwestie środowiskowe

Czy zachowano zgodność projektu z zasadami ochrony środowiska na etapie jego realizacji i eksploatacji (w odniesieniu do zaleceń wynikających z decyzji środowiskowej oraz z zapisów/zobowiązań beneficjenta w obszarze środowiska, przedstawionych we wniosku o dofinansowanie)?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Zgodnie z założeniami opisanymi we Wniosku o dofinansowanie (Zał. Nr 1a) - Projekt zakupu aparatury medycznej dla WIML nie obejmuje prac budowlanych ani modernizacyjnych, a jedynie doposażenie placówki w nowoczesne urządzenia diagnostyczne i terapeutyczne. W związku z tym inwestycja nie wpływa na zagospodarowanie przestrzenne ani środowisko naturalne w sposób wymagający uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach czy przeprowadzenia pełnej analizy klimatycznej.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.1: Brak

Ustalenie nr 4.1 Dokumentacja kadrowo-księgowa

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Kontrola obejmowała 100% dok. w zatwierdzonych Wnioskach o Płatność.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.1: Brak

Ustalenie nr 4.2 Dokumentacja kadrowo-księgowa

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Na opisie dowodów księgowych nr 2025/12/0036 z dnia 03.12.2025 r., nr 3421/12/2025 z dnia 03.12.2025 r., nr 9210195633 z dnia 29.12.2025 r. oraz nr FA/34/12/2025 z dnia 10.12.2025 r., stwierdzono brak informacji o zastosowanej korekcie finansowej, zgodnie z pismem (znak sprawy: OIF1.9070.217.2025.3.AW z dnia 02 kwietnia 2026 r. – „INFORMACJA O ZATWIERDZENIU WNIOSKU O PŁATNOŚĆ”). Ponadto, Beneficjent nie dokonał stosownych przebiegowań dotyczących powstałych kosztów niekwalifikowalnych. Stwierdzono również zastosowanie niewłaściwej stawki amortyzacyjnej dla zakupionych środków trwałych.

W trakcie kontroli Beneficjent uzupełnił brakujące informacje oraz dokonał stosownych korekt. Prawidłowe dokumenty zamieścił w systemie CST2021 w dniu 26.05 2026 r. (w zakładce Załączniki).

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.2: Brak

Ustalenie nr 4.3 Dokumentacja kadrowo-księgowa

Czy współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone i odebrane na podstawie protokołów odbioru lub innego dokumentu potwierdzającego prawidłową realizację usługi/dostawy/roboty budowlanej? Czy rozliczenie nastąpiło zgodnie z postanowieniami umowy, w oparciu o którą realizowana była usługa/dostawa/roboty budowlana?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Okazano do kontroli protokoły odbioru.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.3: Brak

Ustalenie nr 4.4 Dokumentacja kadrowo-księgowa

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Uwaga jak w pkt. 2.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.4: Brak

Ustalenie nr 4.5 Dokumentacja kadrowo-księgowa

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 26/21 z dnia 01.10.2021 r., obowiązują Zasady (Polityka) Rachunkowości Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej. Na potrzeby realizacji projektu wprowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową zgodnie z Aneks nr 2, Zarządzeniem Nr 29/25 z dnia 30.10.2025 r. oraz Zarządzeniem Nr 19/2026 z dnia 29.05.2026 r.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.5: Brak

Ustalenie nr 5.1 Kwalifikowalność wydatków

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

Uwaga w BLOKU 5 pkt. 1 i pkt. 2

Zalecenia związane z ustaleniem nr 5.1: Brak

Ustalenie nr 5.2 Kwalifikowalność wydatków

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

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

Okazano podczas kontroli m.in.: oświadczenia:

- Oświadczenie z dnia 22.04.2026 r. o nie pozyskaniu innych niż zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie źródeł dofinansowania, projekt nie narusza zasady podwójnego dofinansowania.
- Oświadczenie z dnia 22.04.2026 r. – dot. odpisów amortyzacyjnych - zaliczono do kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne od wartości środka trwałego, pomniejszając uprzednio wartość środka trwałego o otrzymane dofinansowanie.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 5.2: Brak

Ustalenie nr 6.1 Kwalifikowalność VAT

Czy podatek VAT w ramach projektu jest kwalifikowalny?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Oświadczenie z dnia 27.04.2026 okazane podczas kontroli. Beneficjent nie posiada prawnych możliwości do ubiegania się o zwrot podatku VAT.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 6.1: Brak

Ustalenie nr 6.2 Kwalifikowalność VAT

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zgodnie z Oświadczeniem z dnia 11.06.2026 r., przekazanym za pośrednictwem systemu CST2021 dnia 12.06.2026 r., w rejestrze zakupu VAT zostały ujęte faktury dotyczące realizacji zadań w ramach przedmiotowego projektu, wystawione po 01.01.2026 r. Faktury wykazane w rejestrze nie pomniejszają podatku VAT należnego.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 6.2: Brak

Ustalenie nr 7.1 Polityki horyzontalne

Czy beneficjent realizuje (zrealizował) projekt zgodnie z zasadą równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami? W przypadku, gdy produkt projektu nie został uznany za neutralny, sprawdzane jest w szczególności, czy zadeklarowane przez beneficjenta we wniosku o dofinansowanie i wniosku o płatność działania z zakresu równości szans i przeciwdziałania dyskryminacji są realizowane lub zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi w tych dokumentach?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zgodnie z Informacjami zawartymi we WoD w części I – Dodatkowe informację tj. m.in.: celem inwestycji jest zapewnienie równych możliwości dostępu do usług medycznych dla wszystkich pacjentów i pacjentek, niezależnie od ich wieku, sprawności fizycznej czy jakichkolwiek innych czynników różnicujących

Na moment przeprowadzania kontroli Zespół kontrolujący nie posiada żadnych informacji o braku realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami

Zalecenia związane z ustaleniem nr 7.1: Brak

Ustalenie nr 8.1 Informacja i promocja

Czy beneficjent umieścił krótki opis projektu na oficjalnej stronie internetowej Beneficjenta, jeśli ją posiada? (Opis projektu musi posiadać elementy wymienione w § 19 ust. 2 pkt 4 umowy o dofinansowanie)

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak.

<https://www.wiml.waw.pl/pl/fundusze-unijne-feniks>

Zalecenia związane z ustaleniem nr 8.1: Brak

Ustalenie nr 9.1 Archiwizacja

Czy beneficjent realizuje zasady dotyczące przechowywania dokumentów, w tym w zakresie dochowania terminu przechowywania dokumentacji, zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie i zgodnie z art. 69 ust. 6 i art. 82 rozporządzenia 2021/1060?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Beneficjent zobowiązał się do przechowywania i archiwizowania dokumentacji wytworzonej w trakcie realizacji projektu, w siedzibie przy ul. Krasińskiego 54/56 w Warszawie (01-755), zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie nr FENX.06.01-IP.03-0011/25-00/1715/2025/146, ze szczególnym uwzględnieniem § 15 pkt. 2 Umowy. (Oświadczenie z dnia 29.04.2026 r.)

Zalecenia związane z ustaleniem nr 9.1: Brak

6. Podsumowanie ustaleń finansowych

Brak ustaleń finansowych.

7. Podsumowanie kontroli

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

8. Pouczenia końcowe

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

9. Załączniki

Brak załączników.

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	4838109.18822553.19852807
Nazwa dokumentu	Informacja pokontrolna FENX.06.01-IP.03-0011_25-002_INF (2).pdf
Tytuł dokumentu	Informacja pokontrolna FENX.06.01-IP.03-0011_25-002_INF (2)
Sygnatura dokumentu	NKK2.9062.26.2026
Data dokumentu	2026-06-18
Skrót dokumentu	2EAAC34682B34A3A6C89A48AAF15DD9ED64F226C
Wersja dokumentu	1.6
Data podpisu	2026-06-18 12:41:19
Podpisane przez	Marcin Wojciechowski Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-06-18 12:50:18
Podpisane przez	Cezary Janusik Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-06-18 12:55:01
Podpisane przez	Eliza Tatarczak Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-06-18 13:17:29
Podpisane przez	Emilian Rostkowski Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-06-18 13:36:32
Podpisane przez	Ernest Bober Zastępca Dyrektora
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.132.31.31.

Data wydruku: 2026-06-19

Autor wydruku: Rostkowski Emilian (Główny Specjalista)