

INFORMACJA POKONTROLNA

FENX.06.01-IP.03-0018/25-002-INF

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer kontroli: FENX.06.01-IP.03-0018/25-002

Numer projektu: FENX.06.01-IP.03-0018/25

Tytuł projektu: Wsparcie infrastruktury 10. WSzKzP SPZOZ w Bydgoszczy w zakresie AOS i leczenia jednego dnia poprzez zakup niezbędnych wyrobów medycznych

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta: 5540312510

Nazwa beneficjenta: 10 Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką SPZOZ w Bydgoszczy

Adres beneficjenta: Bydgoszcz 85-681, Powstańców Warszawy 5

Informacje o kontroli

Tryb kontroli: Planowa

Typ kontroli: Na miejscu

Rodzaj kontroli: W trakcie realizacji projektu

Zespół kontrolujący: Emilian Rostkowski (Kierownik zespołu), Eliza Tatarczak

Zastosowana lista sprawdzająca: Lista sprawdzająca do kontroli w trakcie realizacji projektu v. 1

Wersja listy sprawdzającej: Wersja 1

Planowany termin kontroli: 2026-09-08 - 2026-09-09

Data rozpoczęcia kontroli: 2026-09-08

Podmiot kontrolujący: Ministerstwo Zdrowia

Podmioty kontrolowane: 10 Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką SPZOZ w Bydgoszczy - NIP: 5540312510

Miejsca przeprowadzenia kontroli: Bydgoszcz 85-681, ul. Powstańców Warszawy 5

Inne kontrolowane projekty: Brak innych kontrolowanych projektów.

Kontrolowane zamówienia: Brak kontrolowanych zamówień.

Numery kontrolowanych WoP: FENX.06.01-IP.03-0018/25-001, FENX.06.01-IP.03-0018/25-002, FENX.06.01-IP.03-0018/25-003

1. Wykaz skrótów

Brak.

2. Podstawa prawna

- Art. 25 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021- 2027 (Dz. U. poz. 1079 z późn. zm.);
- Umowa o dofinansowanie FENX.06.01-IP.03.0014/25;
- Upoważnienie nr 6/2026 FEnIKS (2021-2027) z dnia 10.06.2026 r. ;
- Wytyczne dotyczące kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021-2027.

3. Cel kontroli

Planowa kontrola w trakcie realizacji projektu.

4. Przedmiot kontroli

- 1) czy współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone;
- 2) czy faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie projektu i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej;
- 3) czy wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu oraz z regułami unijnymi i krajowymi.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Realizacja projektu

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak

Projekt w trakcie realizacji.

Beneficjent posiada m.in. Umowę z NFZ nr 2023/B0009/PSZ z dnia 31.12.2025 r. na leczenia szpitalne i świadczenia z podstawowego szpitalnego systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, zawarty z Narodowym Funduszem Zdrowia – Kujawsko - Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Bydgoszczy w zakresie zbieżnym z projektem.

Oświadczenie o wykorzystywaniu sprzętu z dnia 08.09.2026 r.

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

Brak.

W dniu 28.09.2026 r. za pośrednictwem CST2021 Beneficjent przekazał:

- Decyzję nr 18/WIS/2026 z dnia 24.09.2026 r. Komendanta Wojskowego Ośrodka Medycyny Prewencyjnej zezwalającą na uruchomienie i stosowanie cyfrowego aparatu RTG C Phoenix 3000 (ns. PX0040)
- Decyzję nr 19/WIS/2026 z dnia 24.09.2026 r. Komendanta Wojskowego Ośrodka Medycyny Prewencyjnej zezwalającą na uruchomienie i stosowanie cyfrowego aparatu RTG z ramieniem C OEC Elite MiniView ns. BB5SE2600082HL;
- Decyzję nr 20/WIS/2026 z dnia 24.09.2026 r. Komendanta Wojskowego Ośrodka Medycyny Prewencyjnej zezwalającą na uruchomienie medycznej pracowni rentgenowskiej, w której stosuje się aparat RTG z ramieniem C OEC Elite MiniView ns. BB5SE2600082HL
- Decyzję nr 21/WIS/2026 z dnia 24.09.2026 r. Komendanta Wojskowego Ośrodka Medycyny Prewencyjnej zezwalającą na uruchomienie pracowni rentgenowskiej, w której stosuje się aparat RTG Phoenix 3000 (ns. Px0040)

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1: Brak

Ustalenie nr 1.2 Realizacja projektu

Czy informacje przekazywane we wnioskach o płatność w zakresie postępu rzeczowego są zgodne ze stanem faktycznym?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak

Projekt w trakcie realizacji.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.2: Brak

Ustalenie nr 1.3 Realizacja projektu

Czy realizacja projektu odbywa się zgodnie z terminem wskazanym w umowie o dofinansowanie projektu/harmonogramie realizacji projektu oraz dokumentacją dot. rzeczowo- finansowej realizacji projektu na dzień prowadzonych działań kontrolnych? (dodatkowo należy wskazać, na jakim etapie realizacji rzeczowej jest przedmiotowy projekt)

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak

Projekt w trakcie realizacji.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.3: Brak

Ustalenie nr 2.1 Dokumentacja kadrowo-księgowa

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak

Kontrola obejmowała 100% dok. w zatwierdzonych WoP, tj:
Tabela wklejona na etapie wypełniania Informacji pokontrolnej.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1: Brak

Ustalenie nr 2.2 Dokumentacja kadrowo-księgowa

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak

Do dowodu księgowego nr FV758/26 z dnia 27.05.2026 r. przedstawiono dowód OT nr 9024/2026 (mobilny stół chirurgiczny z systemem obrazowania RTG) oraz do dowodu księgowego nr FVT/00985/26 z dnia 23.06.2026 r. przedstawiono dowód OT nr 9127/2026 (aparat RTG). Powyższe środki trwałe zostały przyjęte do użytkowania w m-cu maju i czerwcu. Z uwagi na brak zezwolenia od Wojskowej Inspekcji Sanitarnej na uruchomienie i stosowanie aparatów RTG, Beneficjent wstrzymał użytkowanie ww. środków trwałych oraz wyksięgował odpisy amortyzacyjne za m-czerwiec i lipiec. Po uzyskaniu Decyzji Nr 19/WIS/2026 z dnia 24.09.2026 r., od Wojskowego Ośrodka Medycyny Prewencyjnej, zgody na uruchomienie i stosowanie aparatów, przedmiotowe środki trwałe zostały przyjęte do użytkowania.

Ww. dowody OT wraz z Decyzją zostały zamieszczone w systemie CST, w zakładce „Załączniki”, w dniu 28.09.2026 r. na potrzeby niniejszej kontroli.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.2: Brak

Ustalenie nr 2.3 Dokumentacja kadrowo-księgowa

Czy współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone i odebrane na podstawie protokołów odbioru?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone i odebrane na podstawie protokołów odbioru (tam gdzie było to wymagane).

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.3: Brak

Ustalenie nr 2.4 Dokumentacja kadrowo-księgowa

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zgodnie z Zarządzeniem Komendanta 10 Wojskowego Szpitala Klinicznego z Polikliniką Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Nr 46/2025 z dnia 11.12.2025 r., Aneks Nr 3 do Polityki Rachunkowości, wyodrębnione zostały konta dla potrzeb rozliczania umowy nr

FENX,06,01-ip.03-0018/25-00/10/2025/148, obowiązujące od 25 września 2025 r.
Ponadto, Beneficjent złożył oświadczenie z dnia 09.09.2026 r., w którym wskazał, że w ramach rozrachunków z kontrahentami (zespół konta „2”), wyodrębnił konto „216-9” w podziale na źródła finansowania.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.4: Brak

Ustalenie nr 3.1 Kwalifikowalność wydatków

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Uwaga jak w bloku - Dokumentacja kadrowo-księgowa.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.1: Brak

Ustalenie nr 3.2 Kwalifikowalność wydatków

Czy wydatki spełniają łącznie wszystkie warunki pozwalające na uznanie ich za kwalifikowalne, zgodnie z obowiązującymi 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 08.09.2026 r., o nie pozyskaniu innych niż zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie źródeł dofinansowania, w związku z czym projekt nie narusza zasady zakazu podwójnego dofinansowania.
- Oświadczenie z dnia 08.09.2026 r. – dot. odpisów amortyzacyjnych - nie zaliczono do KUP odpisów amortyzacyjnych od zakupionego środka trwałego.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.2: Brak

Ustalenie nr 4.1 Kwalifikowalność VAT

Czy podatek VAT w ramach projektu jest kwalifikowalny?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak

Oświadczenie z dnia 08.09.2026 r. okazane podczas kontroli. Beneficjentowi nie przysługuje prawo (tj. brak prawnych możliwości) do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot podatku VAT.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.1: Brak

Ustalenie nr 4.2 Kwalifikowalność VAT

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

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Oświadczenie z dnia 08.09.2026 (Oświadczenie przekazane do Systemu CST2021 w dniu 17.09.2026 r.) - faktury zostały ujęte w Rejestrze VAT, jednakże, naliczony od nich podatek VAT nie pomniejsza podatku VAT należnego.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.2: Brak

Ustalenie nr 5.1 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

Link do strony:

<https://www.10wsk.mil.pl/informacje/projekty-wspolfinansowane/unia-europejska/ambulatoryjna-opieka-specjalistyczna-i-leczenie-jednego-dnia-fenx-06-01/>

Zalecenia związane z ustaleniem nr 5.1: Brak

Ustalenie nr 5.2 Informacja i promocja

Czy beneficjent umieścił w miejscu realizacji projektu trwałą tablicę informacyjną podkreślającą fakt otrzymania dofinansowania z UE, niezwłocznie po rozpoczęciu fizycznej realizacji projektu obejmującego inwestycje rzeczowe lub zainstalowanie zakupionego sprzętu?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Tak

Zalecenia związane z ustaleniem nr 5.2: Brak

6. Podsumowanie ustaleń finansowych

Brak ustaleń finansowych.

7. Podsumowanie kontroli

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

8. Pouczenia końcowe

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

9. Załączniki

Brak załączników.

Podpisy:

Lp.	Imię i Nazwisko	Podpis	Data
1.	Emilian Rostkowski Kierownik zespołu kontrolującego	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym
2.	Eliza Tatarczak Członek zespołu kontrolującego	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym

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

Zatwierdzam:

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

.....

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

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	5040098.19698614.21088888
Nazwa dokumentu	Informacja pokontrolna.pdf
Tytuł dokumentu	Informacja pokontrolna
Sygnatura dokumentu	NKK2.9062.114.2026
Data dokumentu	2026-10-09 10:27:01
Skrót dokumentu	5DC043BFEE8B3614ED37E2A884CB4A3BC0 36DAE7
Wersja dokumentu	1.5
Data podpisu	2026-10-09
Sygnatariusz	Eliza Tatarczak
Stanowisko	Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-10-09
Sygnatariusz	Emilian Rostkowski
Stanowisko	Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-10-09
Sygnatariusz	Ernest Bober
Stanowisko	Zastępca Dyrektora
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.136.31.31.
Data wydruku:	2026-10-09 13:21:30
Autor wydruku:	Rostkowski Emilian