RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS9.9011.39.2026.8.HVJQ

Sprawozdanie z audytu Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności

w zakresie realizacji inwestycji D1.1.1 Modernizacja infrastruktury centrów opieki wysokospecjalistycznej i innych podmiotów leczniczych – miernik: D13G oraz inwestycji D3.1.1 Kompleksowy rozwój badań w zakresie nauk medycznych i nauk o zdrowiu – miernik: D36G

Warszawa, październik 2026 r.

Spis treści

Wykaz skrótów 3

1. Wstęp 5

1.1. Cel sprawozdania 5

1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania 6

1.3. Podsumowanie istotnych ustaleń 6

2. Metodyka i zakres prac audytowych 6

2.1. Ramy czasowe audytu 6

2.2. Zakres wykonanych prac 7

3. Wyniki oceny 7

3.1. Badanie bezpośrednie ex ante – ocena realizacji miernika D36G 7

3.2. Badanie bezpośrednie ex ante – ocena realizacji miernika D13G 12

Załączniki 14

Wykaz skrótów

ARACHNE/ARACHNE+	System informatyczny KE do punktowej oceny ryzyka, o którym mowa w art. 22 ust. 4 rozporządzenia RRF
BADANIA BEZPOŚREDNIE	Bezpośrednie audyty wiarygodności dotyczące realizacji reform/inwestycji/przedsięwzięć i zgłoszonych we wniosku o płatność do KE (albo planowanych do zgłoszenie w takim wniosku) danych dotyczących osiągniętych kamieni milowych/wartości docelowych
CID	Decyzja wykonawcza Rady UE (Council Implementing Decision – CID), stanowiąca podstawę do wypłat środków z RRF oraz nadzoru nad prawidłową realizacją uzgodnionych reform i inwestycji. Załącznik do decyzji wykonawczej zawiera wykaz i opis reform i inwestycji oraz powiązanych z nimi kamieni milowych/wartości docelowych
DAS	Departament Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów
IAS	Izba Administracji Skarbowej
ICE	Komórka organizacyjna właściwa do audytu środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA w Izbie Administracji Skarbowej
IK KPO	Instytucja Koordynująca Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności
INWESTYCJA	Inwestycja w rozumieniu rozporządzenia 2021/241, odpowiadającą inwestycji, programowi, projektowi, projektowi indywidualnemu, działaniu, lub ich zespołowi, wskazanym w ramach planu rozwojowego, zmierzającą do osiągnięcia założonego celu określonego wskaźnikami, z określonym początkiem i końcem realizacji
IOI	Instytucja odpowiedzialna za realizację inwestycji – minister kierujący działem administracji rządowej, któremu zgodnie z KPO zostało powierzone zadanie realizacji inwestycji
IOR	Instytucja odpowiedzialna za realizację reformy – minister kierujący działem administracji rządowej albo inny podmiot, któremu zgodnie z KPO zostało powierzone zadanie realizacji reformy
JW	Jednostka wspierająca plan rozwojowy – podmiot, któremu w drodze porozumienia albo umowy zawartych z instytucją odpowiedzialną za realizację inwestycji została powierzona realizacja części zadań związanych z realizacją inwestycji, w szczególności samorząd województwa
KAMIENIE MILOWE	Kamienie milowe, o których mowa w art. 2 pkt 4 rozporządzenia 2021/241
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
KE	Komisja Europejska
KPO	Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności, zatwierdzony przez Radę Ministrów, spójny z decyzją wykonawczą Rady UE z 17 czerwca 2022 r. (ze zm.), stanowiący plan rozwojowy w rozumieniu art. 14lb ustawy o zasadach prowadzenia polityki

	rozwoju
OOA	Organ odpowiedzialny za audyt, o którym mowa w art. 22 rozporządzenia 2021/241
OOW	Ostateczny odbiorca wsparcia – podmiot otrzymujący środki finansowe na realizację działań w ramach RRF i niebędący wykonawcą ani podwykonawcą
PRZEDSIĘWZIĘCIE	Element inwestycji, projekt lub grupa projektów realizowany przez ostatecznego odbiorcę wsparcia, zmierzający do osiągnięcia założonego celu inwestycji
REFORMA	Reforma w rozumieniu rozporządzenia 2021/241, zmierzającą do osiągnięcia założonego celu określonego kamieniami milowymi, o których mowa w art. 2 pkt 4 rozporządzenia 2021/241, w dziedzinie objętej określonym działem lub działami administracji rządowej
ROZPORZĄDZENIE RRF/ROZPORZĄDZENIE 2021/241	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r. ustanawiające Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności
RRF	Recovery and Resilience Facility – Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (RRF)
SZEF KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej pełniący funkcję OOA
UE	Unia Europejska
UMOWA FINANSOWA	Recovery and Resilience Facility Financing Agreement between the Commission and the Republic of Poland
WARTOŚCI DOCELOWE	Wartości docelowe, o których mowa w art. 2 pkt 4 rozporządzenia 2021/241
WYTYCZNE ARACHNE	Wytyczne KE „Guidance note on the use of Arachne”

1. Wstęp

1.1. Cel sprawozdania

Zgodnie z art. 22 ust. 1 rozporządzenia 2021/241[1] przy wdrażaniu Instrumentu, państwa członkowskie, jako beneficjenci lub pożyczkobiorcy środków finansowych, podejmują wszelkie odpowiednie środki w celu ochrony interesów finansowych Unii oraz w celu zapewnienia, by wykorzystanie środków finansowych w związku z działaniami wspieranymi przez Instrument było zgodne z mającym zastosowaniem prawem unijnym i krajowym, w szczególności w odniesieniu do zapobiegania nadużyciom finansowym, korupcji i konfliktom interesów oraz ich wykrywania i korygowania. W tym celu państwa członkowskie zapewniają funkcjonowanie skutecznego i wydajnego systemu kontroli wewnętrznej oraz odzyskiwanie kwot nienależnie wypłaconych lub niewłaściwie wykorzystanych. Państwa członkowskie mogą polegać na swoich zwykłych krajowych systemach zarządzania budżetem.

Zgodnie z zapisami KPO[2] w celu zapewnienia realizacji wymagań określonych w art. 22 rozporządzenia 2021/241 wykorzystywane są rozwiązania już zaimplementowane i funkcjonujące w krajowym porządku prawnym. System kontroli i audytu składa się z dwóch poziomów:

- kontroli prowadzonych w oparciu o przepisy właściwe dla realizowanych reform lub inwestycji przez instytucje odpowiedzialne za ich realizację;
- audytu KPO prowadzonego w oparciu o przepisy ustawy o KAS.

Zgodnie ze strategią audytu KPO[3] przeprowadza się m.in. audyty kamieni milowych/wartości docelowych (mierników). W szczególności audyt ten ma na celu weryfikację/ocenę:

- czy podejmowane są odpowiednie środki w celu zapobiegania nadużyciom finansowym, korupcji i konfliktom interesów oraz w celu zapewnienia, że nie dochodzi do podwójnego finansowania wydatków w ramach realizacji kamieni milowych/wartości docelowych,
- czy informacje przedłożone wraz z wnioskiem o płatność są kompletne, dokładne i wiarygodne i czy zapewniono skuteczne funkcjonowanie systemów w zakresie gromadzenia, przechowywania, weryfikacji i poświadczania wiarygodnych i dokładnych danych dotyczących osiągnięcia kamieni milowych i wartości docelowych,
- czy zapewnione finansowanie zostało prawidłowo wykorzystane zgodnie ze wszystkimi obowiązującymi przepisami (w tym w zakresie zamówień publicznych i pomocy publicznej) oraz czy wszelkie środki służące realizacji reform i projektów inwestycyjnych w ramach planu naprawy i odporności zostały prawidłowo wdrożone zgodnie ze wszystkimi obowiązującymi przepisami, w szczególności dotyczącymi zapobiegania nadużyciom finansowym, korupcji, konfliktom interesów i podwójnemu finansowaniu, ich wykrywaniu i korygowaniu;
- wiarygodności danych raportowanych dla mierników objętych badaniem ex ante.

Audyt został przeprowadzony w:

- Ministerstwie Zdrowia (MZ), pełniącym funkcję instytucji odpowiedzialnej za realizację inwestycji D1.1.1 Modernizacja infrastruktury centrów opieki wysokospecjalistycznej

[1] Dz. Urz. UE L 57 z 18 lutego 2021 r., str. 17, ze zm.

[2] 1 czerwca 2022 KE zaakceptowała KPO, natomiast 17 czerwca 2022 r. KPO został zaakceptowany przez Radę UE. Następnie dokonano rewizji KPO: decyzje Rady UE z 8 grudnia 2023 r., 16 lipca 2024 r., 20 czerwca 2025 r., 9 grudnia 2025 r., 20 maja 2026 r., 25 sierpnia 2026 r.

[3] Przyjęta w sierpniu 2022 r., ostatnia aktualizacja w listopadzie 2025 r.

i innych podmiotów leczniczych – miernik: **D13G** oraz inwestycji D3.1.1 Kompleksowy rozwój badań w zakresie nauk medycznych i nauk o zdrowiu – miernik: **D36G**;

- Agencji Badań Medycznych (ABM), pełniącej funkcję Jednostki Wspierającej (JW) dla realizacji miernika **D36G** w ramach inwestycji D3.1.1 Kompleksowy rozwój badań w zakresie nauk medycznych i nauk o zdrowiu.

1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania

Wykonywanie zadań organu odpowiedzialnego za przeprowadzenie audytu zostało powierzone Szefowi KAS, który pełni funkcję OOA. Szef KAS wykonuje swoje zadania za pośrednictwem DAS oraz 16 IAS.

Audyt został przeprowadzony przez pracowników IAS w Warszawie.

1.3. Podsumowanie istotnych ustaleń

Audyt został przeprowadzony zgodnie ze strategią audytu KPO.

Dokonano oceny wiarygodności i dokładności danych dotyczących osiągnięcia badanych wartości docelowych D36G i D13G.

D36G

Ministerstwo Zdrowia (IOI) powierzyło Agencji Badań Medycznych (JW) realizację zadań dotyczących badanej inwestycji, w tym realizację miernika D36G.

W toku audytu potwierdzono zrealizowanie miernika D36G.

Miernik D36G, planowany do zaraportowania do Komisji Europejskiej, w ramach szóstego wniosku o płatność w KPO (9. transza), zbadano w ramach oceny ex ante – dokonano oceny stopnia jego realizacji oraz wiarygodności przesłanek wskazujących na możliwość osiągnięcia wartości wymaganej do jego zadeklarowania. Ustalono, że na dzień wszczęcia audytu stopień jego realizacji wynosił 110%, co nie wskazuje na ryzyko nieosiągnięcia wartości wymaganej do jego zadeklarowania.

D13G

W toku audytu potwierdzono realizację rzeczową miernika D13G.

W odniesieniu do miernika D13G badanego w ramach oceny ex ante, planowanego do zaraportowania do Komisji Europejskiej w szóstym wniosku o płatność KPO (9. transza), dokonano oceny stopnia jego realizacji oraz wiarygodności przesłanek wskazujących na możliwość osiągnięcia wartości wymaganej do jego zadeklarowania. Ustalono, że na dzień wszczęcia audytu stopień jego realizacji wynosił 142,37%, co wskazuje na brak ryzyka nieosiągnięcia wartości wymaganej do jego zadeklarowania.

2. Metodyka i zakres prac audytowych

2.1. Ramy czasowe audytu

Audyt prowadzony był:

- w Ministerstwie Zdrowia – IOI dla inwestycji D3.1.1 w zakresie miernika D36G oraz dla inwestycji D3.1.1 w zakresie miernika D13G, w terminie: sierpień – wrzesień 2026 r.;

- w Agencji Badań Medycznych – JW. Dla inwestycji D3.1.1 w zakresie miernika D36G, w terminie: sierpień – wrzesień 2026 r.

2.2. Zakres wykonanych prac

Sprawozdanie z audytu zawiera ocenę stopnia i sposobu realizacji wybranych mierników, tj. D36G realizowanego w ramach inwestycji: D3.1.1 Kompleksowy rozwój badań w zakresie nauk medycznych i nauk o zdrowiu oraz D13G realizowanego w ramach inwestycji D1.1.1 Modernizacja infrastruktury centrów opieki wysokospecjalistycznej i innych podmiotów leczniczych.

D36G

Zweryfikowano, czy przedsięwzięcie, w ramach którego zrealizowano badany miernik zostało wybrane zgodnie z kryteriami naboru wniosków oraz zasad oceny i wyboru przedsięwzięć określonymi dla danej inwestycji. W szczególności zwrócono uwagę na to: czy JW dokonała wyboru przedsięwzięć w sposób przejrzysty, rzetelny i bezstronny, czy wybór został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów, czy przedsięwzięcie zostało faktycznie wykonane i czy jest zgodne z umową/decyzją o dofinansowaniu albo dokumentem równoważnym.

W odniesieniu do miernika wartości docelowej D36G w inwestycji D3.1.1 planowanego do zadeklarowania KE w szóstym wniosku o płatność, ocena uwzględniała stopień realizacji miernika, jego etap, zgodność postępu z harmonogramem oraz oceniono, czy zidentyfikowane okoliczności mogą mieć wpływ na możliwość zadeklarowania miernika do Komisji Europejskiej lub wskazują na ryzyko jego nieosiągnięcia w wymaganym terminie.

D13G

Zweryfikowano, czy przedsięwzięcie, w ramach którego zrealizowano badany miernik zostało wybrane zgodnie z kryteriami naboru wniosków oraz zasad oceny i wyboru przedsięwzięć określonymi dla danej inwestycji. W szczególności zwrócono uwagę na to: czy IOI dokonała wyboru przedsięwzięć w sposób przejrzysty, rzetelny i bezstronny, czy wybór został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów, czy przedsięwzięcie zostało faktycznie wykonane i czy jest zgodne z umową o objecie wsparciem. Rzeczową realizację miernika zweryfikowano w trakcie oględzin przeprowadzonych u OOW.

W odniesieniu do miernika D13G ocena uwzględnia stopień realizacji miernika, jego etap, zgodność postępu z harmonogramem oraz ocenę, czy zidentyfikowane okoliczności mogą mieć wpływ na możliwość zadeklarowania miernika do Komisji Europejskiej lub wskazują na ryzyko jego nieosiągnięcia w wymaganym terminie.

3. Wyniki oceny

3.1. Badanie bezpośrednie ex ante – ocena realizacji miernika D36G

W toku audytu potwierdzono zrealizowanie wartości docelowej D36G w inwestycji D3.1.1.

Opis miernika w załączniku CID przewiduje nw. elementy:

- podpisanie przez beneficjentów i Agencję Badań Medycznych sprawozdań dotyczących co najmniej 60 wspieranych projektów jednostek badawczych lub przedsiębiorców z sektora biomedycznego;
- wspierane projekty dotyczą innowacji farmaceutycznych, wyrobów medycznych lub rozwiązań informatycznych do celów medycznych i zdrowotnych.

Ministerstwo Zdrowia (IOI), przy współudziale Agencji Badań Medycznych (JW), zrealizowało następujące działania dla realizacji badanego miernika:

1. JW (ABM) przygotowała i przeprowadziła proces wyboru przedsięwzięć do objęcia wsparciem z planu rozwojowego w ramach inwestycji D3.1.1 (miernik D36G), w tym w szczególności:
    a. Opracowała dokumentację wymaganą do ogłoszenia i przeprowadzenia 3 naborów (2024/ABM/03/KPO, 2024/ABM/05/KPO, 2024/ABM/06/KPO zarejestrowanych w CST2021 pod numerami – odpowiednio – KPOD.07.07-IW.07-001/24, KPOD.07.07-IW.07-003/24 oraz KPOD.07.07-IW.07-004/24).
    b. Powołała Zespoły Oceny Wniosków – ZOW – działające w oparciu o regulaminy wyboru przedsięwzięć.
    c. Dokonała wyboru ekspertów zewnętrznych do oceny przedsięwzięć, a także zapewniła system weryfikacji jakości pracy ekspertów.
    d. Przeprowadziła ocenę i wybór przedsięwzięć do objęcia wsparciem.
    e. Sporządziła oraz opublikowała listę rankingową.
    f. Poinformowała o wynikach oceny podmioty wnioskujące o objęcie wsparciem.
    g. Przeprowadziła ponowną ocenę przedsięwzięć na wniosek podmiotów wnioskujących w ramach procedury odwoławczej.
    h. Zaktualizowała i opublikowała listę rankingową po procedurze odwoławczej.
    i. Zawarła 101 umów[4] o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w ramach 3 naborów.
2. JW odpowiadała za obsługę zawartych umów o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, w tym za bieżące monitorowanie realizacji rzeczowej przedsięwzięć objętych wsparciem, weryfikację dokumentów potwierdzających realizację przedsięwzięć.
3. JW odpowiadała za weryfikację, czy realizowane przedsięwzięcia odpowiadają zakresowi miernika D36G, tj. dotyczą innowacji farmaceutycznych, wyrobów medycznych lub rozwiązań informatycznych do celów medycznych i zdrowotnych m.in. poprzez weryfikację i zatwierdzenie sprawozdań końcowych/sprawozdań z realizacji danego przedsięwzięcia.
4. Na potwierdzenie osiągnięcia wartości docelowej miernika D36G IOI zamieściła w systemie teleinformatycznym (CST2021) 66 podpisanych przez OOW oraz Agencję Badań Medycznych sprawozdań z realizacji 66 przedsięwzięć w zakresie innowacji farmaceutycznych, wyrobów medycznych lub rozwiązań informatycznych do celów medycznych i zdrowotnych.
5. JW zgromadziła dokumenty stanowiące dowód osiągnięcia wartości docelowej określonej miernikiem D36G w inwestycji D3.1.1 m.in. na potrzeby rozliczenia przed KE, w tym zapewniła ich odpowiednie przechowywanie w systemie teleinformatycznym CST2021.
6. IOI/JW zapewniły archiwizację dokumentacji dotyczącej przedsięwzięć i osiągnięcia wartości docelowej określonej miernikiem D36G poprzez zobowiązanie do stosowania właściwych przepisów krajowych i unijnych.

Na dzień wszczęcia audytu realizacja wartości docelowej została zakończona. Stopień jego realizacji wynosił 110% (66 szt. sprawozdań z 60 szt. wymaganych), co nie wskazuje na ryzyko nieosiągnięcia wartości wymaganej do jego zadeklarowania w wymaganym terminie.

W toku audytu potwierdzono zrealizowanie miernika D36G.

[4] W ramach naborów objętych audytem Agencja Badań Medycznych zawarła łącznie 101 umów o objęcie przedsięwzięcia wsparciem. Spośród nich 2 umowy zostały następnie rozwiązane i rozliczone na kwotę 0 PLN.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że inwestycja/przedsięwzięcie, której dotyczy wartość docelowa spełnia warunki Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności (SZOP KPO) i spełniała kryteria wyznaczone dla danego rodzaju wsparcia z KPO/działania KPO, w tym określone przez Komitet Monitorujący, IK KPO, właściwą IOI (kryteria szczegółowe, zarówno formalne jak i merytoryczne).

OOA zbadał realizację/osiągnięcie wartości docelowej wskaźnika D36G poprzez weryfikację:

- 66 sprawozdań, tj. 100% populacji, pod kątem ich faktycznego zatwierdzenia/podpisania przez ABM,
- 30 przedsięwzięć wybranych losowo pod kątem:
  - spełnienia przez OOW warunków uzyskania wsparcia,
  - potwierdzenia, że objęte wsparciem przedsięwzięcia dotyczą innowacji farmaceutycznych, wyrobów medycznych lub rozwiązań informatycznych do celów medycznych i zdrowotnych,
  - potwierdzenia stopnia realizacji rzeczowej (osiągnięcia założonych wskaźników).

W CST2021 zamieszczono 66 sprawozdań końcowych/sprawozdań z realizacji danego przedsięwzięcia dotyczących wspartych przedsięwzięć jednostek badawczych lub przedsiębiorców z sektora biomedycznego. Każde sprawozdanie końcowe składa się z metryki ze wskazaniem zakresu realizowanego przedsięwzięcia (innowacji farmaceutycznych, wyrobów medycznych lub rozwiązań informatycznych do celów medycznych i zdrowotnych), danych podstawowych, podsumowania działań zrealizowanych w ramach przedsięwzięcia oraz podsumowania spełnienia zasad horyzontalnych. Ponadto, każde sprawozdanie końcowe jest zatwierdzone, tj. podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez Ostatecznego Odbiorcę Wsparcia oraz Jednostkę Wspierającą, tj. Agencję Badań Medycznych.

Potwierdzono realizację przedsięwzięcia/inwestycji zgodnie z zasadami horyzontalnymi określonymi w art. 5 rozporządzenia 2021/241. Miernik D36G w inwestycji D3.1.1 jest realizowany zgodnie z zasadami horyzontalnymi określonymi w art. 5 rozporządzenia 2021/241. Charakter wspieranych przedsięwzięć nie wskazuje na występowanie barier lub rozwiązań mogących prowadzić do nierównego traktowania, nadmiernego wykorzystania zasobów naturalnych lub negatywnego wpływu na długookresowy rozwój i odporność gospodarki lub środowisko naturalne/klimat. Jednocześnie wsparcie działalności badawczo-rozwojowej w obszarze biomedycznym sprzyja rozwojowi innowacyjności, potencjału badawczego oraz konkurencyjności gospodarki.

Potwierdzono uwzględnienie zasady niewyrządzania znaczącej szkody środowisku (Do No Significant Harm – DNSH) przy wyborze konkretnych przedsięwzięć do realizacji w ramach danej inwestycji. Potwierdzono realizację przedsięwzięcia/inwestycji zgodnie z zasadą DNSH.

W ramach Regulaminów naboru przedsięwzięć w kryterium horyzontalnym, formalnym pn. „Zgodność z zasadą „niewyrządzania znaczącej szkody środowisku" (DNSH…)" JW, na etapie wyboru przedsięwzięć do objęcia wsparciem, badała spełnienie przedmiotowej zasady oraz określiła wymagania w zakresie jej spełnienia. Wynik przeprowadzonej weryfikacji JW odnotowała w liście sprawdzającej spełnienia kryteriów dla danego przedsięwzięcia. Dla przedsięwzięć poddanych badaniu pogłębionemu kryterium zostało spełnione. Na etapie zatwierdzania sprawozdania końcowego/sprawozdania z realizacji danego przedsięwzięcia (dokument stanowiący potwierdzenie realizacji wartości docelowej określonej miernikiem D36G) spełnienie przedmiotowej zasady wykazywane było w pkt. 4 danego Sprawozdania („Podsumowanie spełnienie zasad horyzontalnych UE"). Na podstawie przeanalizowanej dokumentacji nie stwierdzono przesłanek wskazujących na negatywny wpływ w zakresie przestrzegania zasady niewyrządzania znaczącej szkody środowisku (DNSH). Wsparcie

udzielone jednostkom badawczym oraz przedsiębiorcom z sektora biomedycznego na realizację działań w zakresie innowacji farmaceutycznych, wyrobów medycznych oraz rozwiązań informatycznych do celów medycznych i zdrowotnych dotyczy przede wszystkim działań o charakterze badawczo-rozwojowym. Zakres wspieranych przedsięwzięć nie obejmuje realizacji inwestycji infrastrukturalnych ani działań, które z założenia wiązałyby się z bezpośrednią i znaczącą ingerencją w środowisko).

Potwierdzono stosowanie zakazu podwójnego finansowania inwestycji z innych instrumentów UE (m.in. na etapie wyboru przedsięwzięć i kontroli krzyżowej podczas realizacji przedsięwzięć). W składanych wnioskach o udzielenie przedsięwzięciu wsparcia (WoUPW) IOI/OOW oświadczyli (sekcja „Oświadczenia" CST2021), że „projekt jest realizowany zgodnie z zasadami polityk wspólnotowych, wydatki wskazane we wniosku jako kwalifikowalne zostały poniesione zgodnie ze wszystkimi odpowiednimi zasadami kwalifikowania wydatków" (przy czym badane przedsięwzięcie jest bezkosztowe na poziomie IOI).

Jednocześnie w ramach Regulaminów naboru przedsięwzięć do objęcia wsparciem w kryterium horyzontalnym, formalnym pn. „brak podwójnego finansowania" wskazano m.in., że „analizowane jest czy OOW nie otrzymał już finansowania na ten sam cel w ramach planu rozwojowego lub innych unijnych programów, instrumentów, funduszy w ramach budżetu Unii Europejskiej na realizację zakresu prac zakładanego w ramach realizacji Przedsięwzięcia" (weryfikacja na podstawie składanego oświadczenia w sekcji I WoOPW „Oświadczenia", zgodnie z którym Wnioskodawca oświadczył, że 1) w przypadku otrzymania dofinansowania na realizację Przedsięwzięcia nie zostanie naruszona zasada zakazu podwójnego finansowania, oznaczająca niedozwolone zrefundowanie całkowite lub częściowe danego wydatku dwa razy ze środków publicznych (unijnych lub krajowych); 2) zadania objęte Wnioskiem o objęcie wsparciem nie są finansowane ze środków pochodzących z innych źródeł oraz Wnioskodawca nie ubiega się o ich finansowanie z innych źródeł).

W trakcie audytu wygenerowano z Oracle CST2021 raporty, na podstawie których zweryfikowano, czy OOW (weryfikacja po NIP) nie przedstawili tej samej faktury/wydatku do dofinansowania więcej niż raz w ramach tego samego programu (KPO) oraz w ramach różnych programów (wyniki weryfikacji stanowią ślad audytowy).

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że IOI/JW/OOW przestrzegają i stosują zasady polityk unijnych, w tym przepisy dotyczące pomocy publicznej oraz polityki równych szans, a także wytyczne ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, o których mowa w art. 14le ust. 2 pkt 4 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.

IOI/JW/OOW – zapisami Porozumienia/Umowy powierzenia/Umowy o objęcie danego przedsięwzięcia wsparciem – zostali zobowiązani do stosowania wytycznych, procedur i horyzontalnych zasad polityk unijnych. W składanych wnioskach o udzielenie przedsięwzięciu wsparcia (WoUPW), również w tych w których wykazano osiągnięcie wartości docelowej określonej miernikiem D36G, IOI/OOW oświadczyli (sekcja „Oświadczenia" CST2021), „że projekt jest realizowany zgodnie z zasadami polityk wspólnotowych, wydatki wskazane we wniosku jako kwalifikowalne zostały poniesione zgodnie ze wszystkimi odpowiednimi zasadami kwalifikowania wydatków".

Podczas przeprowadzania audytu, w odniesieniu do zbadanego zakresu, nie zidentyfikowano braku przestrzegania zasad polityk unijnych, w tym przepisów dotyczących konkurencji, pomocy publicznej, ochrony środowiska oraz polityki równych szans, a także wytycznych ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, o których mowa w art. 14le ust. 2 pkt 4 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju przez IOI/JW/OOW.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji dotyczących finansowania z KPO zgodnie z art. 34

rozporządzenia 2021/241. m.in. poprzez zapewnienie widoczności unijnego finansowania na rzecz wsparcia finansowego przewidzianego w planie odbudowy i zwiększania odporności. IOI/JW zapewniły właściwe oznaczenie dokumentacji związanej z realizacją inwestycji D3.1.1, w szczególności:

- strony internetowe dot. naborów przedsięwzięć do objęcia wsparciem,
- dokumentację dotyczącą naborów, przedsięwzięć m.in. regulaminy wraz z załącznikami, porozumienie, umowa powierzenia, umowy o objęcie danego przedsięwzięcia wsparciem.

Dodatkowo, każdorazowo:

- wskazano na źródło pochodzenia środków,
- stosowano podstawowe oznaczenie dla KPO w wersji pełnokolorowej, tj. 3 znaki występujące wspólnie, zestawienie znaków KPO, barw RP i NextGenerationEU,
- stosowano charakterystykę identyfikacji wizualnej KPO i zasady stosowania oznaczeń zgodne z Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy.

Potwierdzono, że IOI/JW/OOW przechowują dokumenty dotyczące realizacji wartości docelowej w ramach inwestycji/przedsięwzięcia zgodnie z wymogami KPO, w tym m.in. określonymi w art. 22 rozporządzenia 2021/241. Warunki przechowywania dokumentacji dotyczącej inwestycji/przedsięwzięć określono w zapisach Porozumienia, Umowy powierzenia oraz Umów o objęcie danego przedsięwzięcia wsparciem w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji, wszelkich danych i dokumentów związanych z realizacją zadań określonych w Umowie przez okres 5 lat od 31 grudnia następującego po zakończeniu realizacji zadań powierzonych w ramach inwestycji, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, a w przypadku pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom przez 10 lat licząc od dnia jej przyznania w sposób zapewniający ich poufność i bezpieczeństwo.

Ponadto, potwierdzono wprowadzenie do systemu CST2021 danych, o których mowa w art. 22 ust. 2 lit. d rozporządzenia 2021/241, tj. o wszystkich ostatecznych odbiorcach, którzy uzyskali wsparcie w ramach badanej inwestycji (dane dotyczące w szczególności numeru umowy i numeru projektu). Potwierdzono w trakcie audytu na podstawie różnych raportów wygenerowanych z systemu Oracle CST2021, w których zidentyfikowano zarówno 66 przedsięwzięć stanowiących całą populację potwierdzającą realizację i osiągnięcie wartości docelowej wskaźnika D36G w inwestycji D3.1.1 jak i 30 przedsięwzięć poddanych badaniu pogłębionemu (każdorazowo identyfikowano możliwość pozyskania danych dotyczących w szczególności numeru umowy i numeru przedsięwzięcia). W trakcie audytu potwierdzono, że dane zawarte w CST2021 zgadzają się z danymi źródłowymi JW/IOI (na podstawie badania pogłębionego).

Potwierdzeniem osiągnięcia D36G w inwestycji D3.1.1 jest podpisanie sprawozdań dotyczących co najmniej 60 wspieranych przedsięwzięć jednostek badawczych lub przedsiębiorców z sektora biomedycznego w zakresie innowacji farmaceutycznych, wyrobów medycznych lub rozwiązań informatycznych do celów medycznych i zdrowotnych. Przedmiotem badania bezpośredniego było zatem potwierdzenie wiarygodności danych dotyczących osiągnięcia wartości docelowej miernika D36G, w szczególności poprzez weryfikację istnienia i prawidłowości sprawozdań stanowiących podstawę wykazania realizacji wskazanego miernika. Badanie miało charakter ex ante – audytu wiarygodności danych, tj. służyło ocenie, czy dane dotyczące wartości docelowej planowanej do wykazania Komisji Europejskiej w kolejnym wniosku o płatność znajdują wystarczające potwierdzenie w dokumentacji źródłowej, co zostało wykazane w toku przedmiotowego audytu. Miernik D36G nie jest miernikiem odnoszącym się do struktury, wysokości ani kwalifikowalności wydatków poniesionych przez ostatecznych odbiorców wsparcia (OOW). Jego osiągnięcie jest uzależnione od spełnienia określonego rezultatu rzeczowego, tj. objęcia wsparciem

i udokumentowania realizacji co najmniej 60 przedsięwzięć poprzez podpisane sprawozdań końcowych z ich realizacji.

3.2. Badanie bezpośrednie ex ante – ocena realizacji miernika D13G

W toku audytu potwierdzono realizację rzeczową wartości docelowej D13G w ramach inwestycji D1.1.1.

Opis miernika w załączniku CID: Liczba szpitali Krajowej Sieci Onkologicznej posiadających certyfikat potwierdzający przeprowadzenie robót budowlanych lub przebudowy lub posiadających dowód dostawy zakupionego sprzętu medycznego; jednostka miary: liczba; poziom bazowy: 0; cel: 59.

Ministerstwo Zdrowia (IOI) zrealizowało następujące działania dla realizacji badanego miernika:

1. Przygotowano i przeprowadzono proces wyboru przedsięwzięć do objęcia wsparciem z planu rozwojowego w ramach inwestycji D1.1.1 (miernik D13G).
2. IOI odpowiadała za obsługę zawartych umów o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, w tym za bieżące monitorowanie realizacji rzeczowej przedsięwzięć objętych wsparciem, weryfikację dokumentów potwierdzających realizację przedsięwzięć.
3. IOI zgromadziła dokumenty stanowiące dowód osiągnięcia wartości docelowej określonej miernikiem D13G w inwestycji D1.1.1 m.in. na potrzeby rozliczenia przed KE, w tym zapewniła ich odpowiednie przechowywanie w systemie teleinformatycznym CST2021.
4. IOI zapewniła archiwizację dokumentacji dotyczącej przedsięwzięć i osiągnięcia wartości docelowej D13G poprzez zobowiązanie do stosowania właściwych przepisów krajowych i unijnych.

Na dzień 31.07.2026 r. podpisano 99 umów oraz zakończono 92 przedsięwzięcia (pod kątem rzeczowym) w ramach onkologii, co nie wskazuje na ryzyko nieosiągnięcia wartości wymaganej do jego zadeklarowania w wymaganym terminie.

W toku audytu potwierdzono zrealizowanie miernika D13G.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że inwestycja oraz przedsięwzięcia, których dotyczy wartość docelowa spełniają warunki Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności (SZOP KPO) oraz kryteria wyznaczone dla danego rodzaju wsparcia z KPO/działania KPO, w tym określone przez Komitet Monitorujący, IK KPO, właściwą IOI (zarówno formalne jak i merytoryczne).

OOA zbadał realizację/osiągnięcie wartości docelowej wskaźnika D13G poprzez weryfikację 30 przedsięwzięć wybranych losowo pod kątem:

- spełnienia przez OOW warunków uzyskania wsparcia,
- potwierdzenia stopnia realizacji rzeczowej.

W CST2021 OOW zamieścili:

- Oświadczenie Ostatecznego Odbiorcy Wsparcia, tzw. „Mock evidence”, w którym OOW potwierdzał, że realizacja rzeczowa przedsięwzięcia została wykonana w pełnym zakresie, a dokumenty wymagane w celu wykazania osiągnięcia kluczowych kamieni milowych i wskaźników w ramach inwestycji D1.1.1 „Rozwój i modernizacja infrastruktury centrów opieki wysokospecjalistycznej i innych podmiotów leczniczych” zostały przekazane do IOI wraz z listą przekazanych dokumentów;
- listę przedsięwzięć inwestycji;

- dokumenty wymagane w celu wykazania osiągnięcia kluczowych kamieni milowych i wskaźników w ramach inwestycji, tj. protokoły zdawczo-odbiorcze sprzętu medycznego oraz robót budowlanych.

Potwierdzono realizację inwestycji/przedsięwzięć zgodnie z zasadami horyzontalnymi określonymi w art. 5 rozporządzenia 2021/241. Miernik D13G w inwestycji D1.1.1 jest realizowany zgodnie z zasadami horyzontalnymi określonymi w art. 5 rozporządzenia 2021/241. Charakter wspieranych przedsięwzięć nie wskazuje na występowanie barier lub rozwiązań mogących prowadzić do nierównego traktowania, nadmiernego wykorzystania zasobów naturalnych lub negatywnego wpływu na długookresowy rozwój i odporność gospodarki lub środowisko naturalne/klimat.

Potwierdzono uwzględnienie zasady niewyrządzania znaczącej szkody środowisku (DNSH) przy wyborze przedsięwzięć do realizacji w ramach danej inwestycji oraz realizację przedsięwzięcia/inwestycji zgodnie z tą zasadą.

Ponadto, potwierdzono stosowanie zakazu podwójnego finansowania inwestycji z innych instrumentów UE na etapie wyboru przedsięwzięć.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że IOI/OOW przestrzegają i stosują zasady polityk unijnych, w tym przepisy dotyczące pomocy publicznej oraz polityki równych szans, a także wytyczne ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, o których mowa w art. 14le ust. 2 pkt 4 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.

Potwierdzono również prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji dotyczących finansowania z KPO zgodnie z art. 34 rozporządzenia 2021/241 m.in. poprzez zapewnienie widoczności unijnego finansowania na rzecz wsparcia finansowego przewidzianego w planie odbudowy i zwiększania odporności. IOI/OOW zapewnili właściwe oznaczenie dokumentacji związanej z realizacją inwestycji D1.1.1 oraz oznaczenie miejsca realizacji projektu.

IOI/OOW przechowują dokumenty dotyczące realizacji wartości docelowej w ramach inwestycji/przedsięwzięcia zgodnie z wymogami KPO, w tym m.in. określonymi w art. 22 rozporządzenia 2021/241.

W zakresie objętym audytem potwierdzono wprowadzenie do systemu CST2021 danych, o których mowa w art. 22 ust. 2 lit. d rozporządzenia 2021/241, tj. o wszystkich ostatecznych odbiorcach, którzy uzyskali wsparcie w ramach badanej inwestycji (dane dotyczące w szczególności numeru umowy i numeru projektu), co potwierdzono w trakcie audytu na podstawie raportów wygenerowanych z systemu Oracle CST2021.

W trakcie audytu potwierdzono, że dane zawarte w CST2021 są zgodne z danymi źródłowymi IOI/OOW (na podstawie badania pogłębionego).

Z upoważnienia

Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Zastępca Dyrektora

Departamentu Audytu Środków Publicznych

w Ministerstwie Finansów

Jacek Łepecki

Załączniki

Załącznik nr 1 – Spis dokumentów poddanych badaniu w zakresie D36G.

Załącznik nr 2 – Spis dokumentów poddanych badaniu w zakresie D13G.