

KPOD.07.07-IW.07-0141/24-001
Utworzono 21.02.2026, 15:25:02

OSTATECZNA INFORMACJA POKONTROLNA KPOD.07.07-IW.07-0141/24-001-OST

Informacje wstępne

— Informacje o projekcie —

Numer kontroli:	KPOD.07.07-IW.07-0141/24-001
Numer projektu:	KPOD.07.07-IW.07-0141/24
Tytuł projektu:	Integracja danych genetycznych i klinicznych: opracowanie systemu opartego o technologię AI do przewidywania etiologii, prognozowania postępu choroby i personalizacji opieki nad pacjentami z niedosłuchem.

— Dane beneficjenta —

Identyfikator beneficjenta:	5261744423
Nazwa beneficjenta:	Instytut Fizjologii i Patologii Słuchu
Adres beneficjenta:	Warszawa 02-042, Maurycego Mochnackiego 10

— Informacje o kontroli —

Tryb kontroli:	Planowa
Typ kontroli:	Na miejscu
Rodzaj kontroli:	W trakcie realizacji projektu
Zespół kontrolujący:	Izabela Michalik-Chlewińska, Krzysztof Szulczyński, Diana Domańska
Zastosowana lista sprawdzająca:	Lista sprawdzająca do kontroli przedsięwzięcia/wskaźnika (ABM)
Wersja listy sprawdzającej:	Wersja 1
Planowany termin kontroli:	2025-11-26 - 2025-11-27
Data rozpoczęcia kontroli:	2025-11-26
Podmiot kontrolujący:	Idipsum Sp. z o.o. na zlecenie Agencji Badań Medycznych
Podmioty kontrolowane:	Instytut Fizjologii i Patologii Słuchu - NIP: 5261744423

KPOD.07.07-IW.07-0141/24-001
Utworzono 21.02.2026, 15:25:02**Miejsca przeprowadzenia kontroli:** Instytut Fizjologii i Patologii Słuchu, ul. Mokra 17, Kajetany k.
Warszawy, 05-830 Nadarzyn**Kontrolowane zamówienia:**

Numer ogłoszenia o zamówieniu	Nazwa zamówienia	Kontrakty
IFPS/45/PZP/25	Dostawa aparatury do zakładu genetyki - wg 4 pakietów	informacja znajduje się w części 3 listy sprawdzającej

Numery kontrolowanych WoP: KPOD.07.07-IW.07-0141/24-002, KPOD.07.07-IW.07-0141/24-004

1. Wykaz skrótów

1. ABM - Agencja Badań Medycznych
2. IFiPS - Instytut Fizjologii i Patologii Słuchu
3. KPO - Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności
4. OOW - Ostateczny odbiorca wsparcia
5. UoD - Umowa o dofinansowanie
6. WND - Wniosek o dofinansowanie
7. WoP - Wniosek o płatność
8. ZK - Zespół kontrolujący

2. Podstawa prawna

Art. 14lh Ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1259, 1273., z późn. zm.), na podstawie art. 14lu w zw. z art. 14lg pkt 3 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju oraz w oparciu o wydane przez Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej na podstawie art. 14le ust. 2 pkt 4 ww. ustawy „Wytyczne w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy Zwiększania Odporności”.

3. Cel kontroli

Celem kontroli była weryfikacja:

- zgodności rzeczowej realizacji przedsięwzięcia,
- faktyczności poniesienia wydatków i prawidłowości rozliczeń finansowych na próbie dokumentów,
- poprawności udzielania zamówień publicznych,
- poprawności stosowania zasady konkurencyjności,
- kwalifikowalności personelu przedsięwzięcia,
- zgodności z zasadami horyzontalnymi UE, w tym m.in.:
 - a) zasadą zrównoważonego rozwoju, racjonalnym wykorzystywaniem zasobów naturalnych,
 - b) zasadą równości szans i niedyskryminacji,
 - c) zasadą równości szans kobiet i mężczyzn,
 - d) długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki polskiej,

KPOD.07.07-IW.07-0141/24-001
Utworzono 21.02.2026, 15:25:02

- zgodności z zasadą „niewyrządzania znaczącej szkody środowisku” (DNSH – „do no significant harm”),
- prawidłowości realizacji działań informacyjno – promocyjnych,
- archiwizacji dokumentacji i zapewnienia ścieżki audytu,
- pomocy publicznej.

4. Przedmiot kontroli

Przedmiotem kontroli było przedsięwzięcie pn. "Integracja danych genetycznych i klinicznych: opracowanie systemu opartego o technologię AI do przewidywania etiologii, prognozowania postępu choroby i personalizacji opieki nad pacjentami z niedosłuchem" realizowane na podstawie umowy nr 2024/ABM/03/KPO/KPOD.07.07-IW.07-0141/24-00 w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności Komponent D Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia Inwestycja D3.1.1 Kompleksowy rozwój badań w zakresie nauk medycznych i nauk o zdrowiu.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Kwalifikowalność wydatków

Koszty pośrednie rozliczono w wysokości przekraczającej dopuszczalny limit.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

We wniosku KPOD.07.07-IW.07-0141/24-004-01 rozlicza łącznie (narastająco) 783 704,23 zł kosztów pośrednich, w tym we wniosku nr KPOD.07.07-IW.07-0141/24-002-03 rozliczył 559 935,29 zł, a we wniosku nr KPOD.07.07-IW.07-0141/24-004-01 rozlicza 223 768,94 zł. Zgodnie z WND koszty pośrednie rozliczane są metodą ryczałtową i wynoszą maksymalnie do 25% sumy kwalifikowalnych wydatków bezpośrednich z wyłączeniem podwykonawstwa.

Na dzień kontroli OOW rozliczył łącznie 3 662 816,89 zł kosztów bezpośrednich (w tym 528 000,00 zł podwykonawstwo) wobec czego koszty pośrednie winny wynosić maksymalnie 783 704,22 zł. We wniosku KPOD.07.07-IW.07-0141/24-004-01 za okres od 2025-07-02 do 2025-09-30 OOW rozliczył łącznie 783 704,23 zł kosztów pośrednich.

OOW dnia 13.02.2026 r. złożył zastrzeżenia do powyższej treści wskazując, że:

„We wniosku o płatność KPOD.07.07-IW.07-0141/24-002-03 za okres od 2 grudnia 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. OOW rozliczył koszty pośrednie w wysokości 223 768,94 zł. Natomiast we wniosku o płatność KPOD.07.07-IW.07-0141/24-004-01 za okres od 2 lipca 2025 r. do 30 września 2025 r. OOW rozliczył koszty pośrednie w kwocie 559 935,29 zł. Łączna kwota zł stanowi sumę kosztów pośrednich wynikających z dwóch wniosków o płatność, a nie jednego, jak wskazano w przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

Zgodnie z Regulaminem konkursu nr 2024/ABM/03/KPO: „(...) koszty ryczałtowe, tj. koszty pośrednie, naliczane są przy zastosowaniu maksymalnie 25% stawki ryczałtowej od rzeczywiście poniesionych wydatków wymienionych w punkcie a), z wyłączeniem kosztów podwykonawstwa.”

OOW nalicza koszty pośrednie w każdym wniosku o płatność z zachowaniem zasad zaokrąglania

wynikających z reguł matematycznych.”

W konsekwencji zaokrąglenia matematycznego suma kosztów pośrednich wykazana we wnioskach o płatność może kumulacyjnie doprowadzić do przekroczenia dopuszczalnego limitu 25% stawki ryczałtowej, co jest niezgodne z postanowieniami Regulaminu konkursu.

ZK przychyła się częściowo do zastrzeżeń OOW i zmienia treść ostatniego zdania szczegółów ustalenia na:

We wniosku KPOD.07.07-IW.07-0141/24-004-01 rozlicza łącznie (narastająco) 783 704,23 zł kosztów pośrednich, w tym we wniosku nr KPOD.07.07-IW.07-0141/24-002-03 rozliczył 559 935,29 zł, a we wniosku nr KPOD.07.07-IW.07-0141/24-004-01 rozlicza 223 768,94 zł.

Jednocześnie treść zalecenia pozostaje bez zmian.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1:

Zalecenie 1.1.1

Rekomenduje się, aby w końcowym WoP wyliczona kwota kosztów pośrednich nie przekraczała 25% sumy kwalifikowalnych wydatków bezpośrednich z wyłączeniem podwykonawstwa (sumowanie z zaokrągleniem w dół).

6. Podsumowanie kontroli

Przedmiotem Przedsięwzięcia jest opracowanie innowacyjnego systemu, który integruje dane genetyczne i kliniczne w celu optymalizacji diagnostyki i opieki nad pacjentami z niedosłuchem. System ten ma wspierać specjalistów genetyki, audiologii i otolaryngologii, umożliwiając precyzyjne identyfikowanie przyczyn niedosłuchu, prognozowanie jego progresji, wybór optymalnego rozwiązania terapeutyczno-rehabilitacyjnego oraz przewidywanie innych dodatkowych objawów mogących ujawnić się w kolejnych latach życia pacjenta.

Na podstawie przekazanych dokumentów ZK potwierdza, że na dzień kontroli OOW realizował zadania merytoryczne projektu zgodnie z WND oraz umową o dofinansowaniu. Realizacja przedsięwzięcia przebiega prawidłowo i przyczynia się do osiągnięcia zarówno celów, jak i wskaźników określonych dla inwestycji w planie rozwojowym oraz wspólnych wskaźników Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności. Dotychczasowe działania są zgodne z założeniami projektu, a sposób monitorowania wskaźników umożliwia bieżącą kontrolę ich wykonania. Informacje przekazywane w WoP w zakresie postępu rzeczowego są zgodne ze stanem faktycznym. OOW monitoruje osiągnięcie wskaźników zgodnie z Wytycznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych. Zgodnie z WND zakończenie projektu przewiduje się na 31.03.2026 r., w związku z czym na dzień kontroli nie stwierdzono zagrożenia nieosiągnięcia wskaźników.

Kwalifikowalność wydatków:

Zweryfikowane przez ZK wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności projektu i są niezbędne do osiągnięcia celów projektu. Usługi sfinansowane ze środków projektu są należytej jakości. W zweryfikowanych pozycjach kosztów bezpośrednich ZK nie stwierdził finansowania wydatków stanowiących pośredni koszt projektu. Wysokość dotychczas rozliczonych kosztów

KPOD.07.07-IW.07-0141/24-001
Utworzono 21.02.2026, 15:25:02

pośrednich jest co do zasady zgodna z umową o dofinansowanie. OOW prowadzi księgi i rozliczenia finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości, nie finansuje bieżącej działalności ze środków projektu. Nie stwierdzono podwójnego finansowania.

Zamówienia publiczne:

kontroli podlegało postępowanie przeprowadzone w trybie podstawowym pn. "Dostawa aparatury do zakładu genetyki - wg 4 pakietów". Potwierdzono prawidłowość realizacji zamówień i ich zgodności z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zasada konkurencyjności:

Beneficjent nie prowadził postępowań w oparciu o zasadę konkurencyjności, a wyłącznie na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w oparciu o inny tryb udzielania zamówień: regulamin wewnętrzny obowiązujący na podstawie Zarządzenie Nr 24 Dyrektora Instytutu Fizjologii i Patologii Słuchu Warszawie z dnia 31.12.2020 r. w sprawie zasad i trybu udzielania zamówień o szacunkowej wartości (netto) nieprzekraczającej kwoty 130 tys. PLN oraz udzielania zamówień z dziedziny nauki.

Zastosowany sposób przeprowadzenia postępowania nr IFPS/194/ZP/25 był prawidłowy i pozostawał zgodny z obowiązującymi przepisami oraz regulacjami wewnętrznymi.

Kwalifikowalność personelu projektu:

Do realizacji przedsięwzięcia zatrudniono pracowników IFiPS na podstawie czasowych umów o pracę a także osoby zatrudnione na podstawie umów cywilno-prawnych. Powyższe zostało uzasadnione potrzebą specjalistycznej wiedzy i jest bezpośrednio powiązane z realizacją przedsięwzięcia co potwierdzono na podstawie przedstawionej dokumentacji aplikacyjnej.

Polityki horyzontalne:

Przedsięwzięcie nie ogranicza równego dostępu do zasobów ze względu na płeć, pochodzenie rasowe lub etniczne, religię lub przekonania, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną. Do realizacji przedsięwzięcia zatrudniono zarówno kobiety jak i mężczyzn - zatrudnienie w przedsięwzięciu uzależnione jest od wiedzy i doświadczenia. Przedsięwzięcie wspiera zasadę równości szans kobiet i mężczyzn, zapewniając równą wartość społeczną, prawa, obowiązki i dostęp do zasobów. W obszarze projektu nie występują nierówności związane z płcią - odbiorcami usług będą w równym stopniu kobiety i mężczyźni.

Zarządzanie projektem jest równościowe. Organizacja pracy uwzględnia udogodnienia sprzyjające godzeniu życia zawodowego i prywatnego.

Komunikacja promocyjna i informacyjna jest niestereotypowa, pozbawiona uprzedzeń płciowych w języku i przekazie.

Wyniki badań będą publikowane w formie cyfrowej dostępnej dla osób z niepełnosprawnościami (powiększanie czcionki, odpowiedni kontrast, prosta treść). Realizacja zasady równości i dostępności obejmuje: stosowanie języka wrażliwego na płeć w rekrutacji, spełnienie wymogów dostępności w działaniach informacyjno-promocyjnych, projektowanie finalnego produktu zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania i WCAG 2.1, bez barier dla osób z niepełnosprawnościami.

Kwestie środowiskowe:

Przedsięwzięcie ma znikomy wpływ na środowisko. Działania w ramach przedsięwzięcia dotyczą badań naukowych w zakresie medycyny i nauk o zdrowiu, i jako takie nie będą miały zasadniczego wpływu na: emisję gazów cieplarnianych, zwiększenie niekorzystnego oddziaływania klimatu,

KPOD.07.07-IW.07-0141/24-001
Utworzono 21.02.2026, 15:25:02

odpowiednie użytkowanie i ochronę zasobów wodnych i morskich, gospodarkę o obiegu zamkniętym, w tym zapobieganie powstawaniu odpadów i recykling, emisję zanieczyszczeń do powietrza wody i gleby oraz ochronę i odbudowę różnorodności biologicznej oraz ekosystemów.

Informacja i promocja:

OOW realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie ze Strategią Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności oraz Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy poprzez:

- odpowiednie eksponowanie źródła finansowania przedsięwzięcia przez właściwe oznaczenie przedsięwzięcia oraz związanych z nim materiałów, dokumentów, szafy archiwizacyjnej oraz segregatorów zawierających dokumentację projektową,
- umieszczenie opisu realizowanego przedsięwzięcia na swojej stronie internetowej <https://whc.ifps.org.pl/projekty/integracja-danych-genetycznych-i-klinicznych-opracowanie-systemu-opartego-o-technologie-ai-do-przewidywania-etilogii-prognozowania-postepu-choroby-i-personalizacji-opieki-nad-pacjentami-z-niedosluc/> wraz z zastosowaniem logotypów KPO, barw RP oraz flagi UE z zapisem NextGenerationEU,
- umieszczenie w miejscu realizacji przedsięwzięcia tablicy informacyjnej z właściwym oznaczeniem przedsięwzięcia z zastosowaniem logotypu KPO, flagi UE z zapisem NextGenerationEU, w tym nazwą ostatecznego odbiorcy oraz tytuł projektu,
- dostarczanie ukierunkowanych informacji o przedsięwzięciu różnym grupom odbiorców, w tym mediom i opinii publicznej przez działania PR, a także poprzez współpracę z mediami, instytucjami zaangażowanymi, partnerami społecznymi i gospodarczymi,
- zamieszczenie opisu o działalności instytutu na stronie <https://whc.ifps.org.pl/o-nas/o-instytucie/> oraz na stronie <https://whc.ifps.org.pl/media/> opisując współpracę z mediami.

Archiwizacja:

ZK potwierdza, że dokumenty przechowywane są przez OOW w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu. Dokumentacja projektu jest uporządkowana w prawidłowo opisanych segregatorach, przechowywana w zabezpieczonych/zamykanych szafach, w pomieszczeniach zamykanych na klucz, do których mają dostęp wyłącznie upoważnione osoby. Dokumentacja w formie elektronicznej gromadzona jest na serwerach, do których dostęp mają jedynie upoważnieni pracownicy na podstawie indywidualnego loginu i hasła.

Dokumentacja kontrolowanego projektu była dostępna na prośbę kontrolujących bez zbędnej zwłoki, w zakresie niezbędnym do efektywnego przeprowadzenia kontroli, a sposób przechowywania i opisu dokumentacji pozwala na stwierdzenie, że OOW posiada właściwą ścieżkę audytu.

W wyniku kontroli poszczególnych obszarów, przedsięwzięcie należy ocenić zgodnie z następującym schematem:

Kategoria nr 1 – przedsięwzięcie jest realizowane prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia.

7. Podsumowanie ustaleń finansowych

Nie dotyczy.

8. Pouczenia końcowe

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

Na podstawie art. 27 ust. 11 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.) do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje prawo do złożenia zastrzeżeń.

9. Załączniki

Brak załączników.

Data sporządzenia Informacji pokontrolnej

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez IZABELA MICHALIK-CHLEWIŃSKA
Data: 2026.02.21 15:57:53 CET 

.....
(Podpis kierownika Zespołu kontrolującego)

 Podpisano przez/ Signed by:
Diana
Domańska
Data/ Date: 22.02.2026 17:44
mSzafir



Signed by /
Podpisano przez:

Krzysztof
Szulczyński

.....
Date / Data: 2026-
02-22 18:54

(Podpis członków Zespołu kontrolującego)

Akceptowane przez:

Anna
Krystyna
Osadzińska

Elektronicznie
podpisany przez
Anna Krystyna
Osadzińska
Data: 2026.02.23
16:34:46 +01'00'

.....
(Podpis osoby akceptującej)

Zatwierdzone przez:

Zuzanna
Nowak-
Życzyńska

Elektronicznie podpisany
przez Zuzanna Nowak-
Życzyńska
Data: 2026.02.24 12:58:46
+01'00'

.....
(Podpis osoby zatwierdzającej)