OSTATECZNA INFORMACJA POKONTROLNA KPOD.07.07-IW.07-0212/24-002-OST

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer kontroli:	KPOD.07.07-IW.07-0212/24-002
Numer projektu:	KPOD.07.07-IW.07-0212/24
Tytuł projektu:	Opracowanie endoskopu do podawania surfaktantu u noworodków urodzonych przedwcześnie

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta:	5250011266
Nazwa beneficjenta:	Uniwersytet Warszawski
Adres beneficjenta:	Warszawa 00-927, Krakowskie Przedmieście 26/28

Informacje o kontroli

Tryb kontroli:	Planowa
Typ kontroli:	Dokumentacji
Rodzaj kontroli:	Po zakończeniu
Zespół kontrolujący:	Dorota Ludorowska (Kierownik zespołu), Tomasz Maciejewicz
Zastosowana lista sprawdzająca:	Lista sprawdzająca do kontroli przedsięwzięcia/wskaźnika (ABM)
Wersja listy sprawdzającej:	Wersja 1
Planowany termin kontroli:	2026-06-01 - 2026-06-02
Data rozpoczęcia kontroli:	2026-06-01
Podmiot kontrolujący:	Agencja Badań Medycznych
Podmioty kontrolowane:	Uniwersytet Warszawski - NIP: 5250011266
Miejsca przeprowadzenia kontroli:	Kontrola zdalna na dokumentach finansowych
Inne kontrolowane projekty:	Brak innych kontrolowanych projektów.

Kontrolowane zamówienia: Brak kontrolowanych zamówień.

Numery kontrolowanych WoP: KPOD.07.07-IW.07-0212/24-006, KPOD.07.07-IW.07-0212/24-007

1. Wykaz skrótów

1. ABM - Agencja Badań Medycznych
2. KPO - Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności

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 postawie 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 poniesienia wydatków i prawidłowości rozliczeń finansowych na wybranej próbie dokumentów.

4. Przedmiot kontroli

Przedmiotem kontroli było przedsięwzięcie nr KPOD.07.07-IW.07-0212/24 pn. „Opracowanie endoskopu do podawania surfaktantu u noworodków urodzonych przedwcześnie" realizowane na podstawie umowy nr 2024/ABM/03/KPO/KPOD.07.07-IW.07-0212/24-00 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

Dla części z kontrolowanych wydatków, dane wykazane w weryfikowanym wniosku o płatność nie są zgodne z dokumentami księgowymi.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia
W trakcie weryfikacji dokumentów finansowych stwierdzono rozbieżności we wniosku o płatność nr KPOD.07.07-IW.07-0212/24-007-01 za okres od 01.04.2026 r. do 30.04.2026 r. Dla weryfikowanego wydatku z pozycji 3.3 próby dokumentów finansowych błędnie wskazano:

1) Numer identyfikatora wystawcy: wskazano: 5730300869. Prawidłowy identyfikator: 5842760530
2) Datę wystawienia dokumentu: wskazano: 20.02.2026 r. Prawidłowa data wystawienia dokumentu: 27.04.2026 r.
3) Datę zapłaty: wskazano: 04.03.2026 r. Prawidłowa data zapłaty: 29.04.2026 r.
Zespół kontrolujący wydał w powyższym zakresie zalecenie.
Powyższe stanowi uchybienie formalne, bez wpływu na kwalifikowalność wydatków. Zespół kontrolujący wydał w powyższym zakresie zalecenie.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1:
Zalecenie 1.1.1
Zobowiązuje OOW do dochowania należytej staranności przy sporządzaniu wniosków o płatność, w szczególności w zakresie zapewnienia pełnej zgodności danych w nich wykazywanych z dokumentacją księgową. Stwierdzone w trakcie kontroli rozbieżności w w/w zakresie wskazują na konieczność dodatkowej weryfikacji danych przed przekazaniem wniosków o płatność do ABM.

Ustalenie nr 1.2 Kwalifikowalność wydatków

W wyniku kontroli stwierdzono wydatki niekwalifikowalne dotyczące kosztów pośrednich, przedłożone do rozliczenia w weryfikowanym wniosku o płatność.

Ustalenie finansowe: Tak

Typ ustalenia finansowego: 4.16 Wydatki niezgodne ze szczegółowymi ustaleniami umownymi i/lub przepisami dotyczącymi wymogów kwalifikowalności (tj. na poziomie krajowym lub na poziomie projektu)

Szczegóły ustalenia
Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, koszty pośrednie rozliczane są metodą ryczałtową, wynoszące maksymalnie do 25% sumy kwalifikowalnych wydatków bezpośrednich pomniejszonych o wydatki na usługi zewnętrzne. W wyniku kontroli ustalono, że koszty pośrednie rozliczone przez OOW wyniosły 305 727,04 zł, co stanowi 27,14% kwalifikowalnych wydatków bezpośrednich pomniejszonych o koszty usług zewnętrznych. Maksymalny dopuszczalny poziom kosztów pośrednich wynosi 25%, co odpowiada kwocie 281 641,67 zł.
Powyższe skutkuje koniecznością korekty wniosku o płatność w zakresie wydatków pośrednich poprzez pomniejszenie wartości kosztów pośrednich o kwotę 24 085,37 zł oraz dostosowanie wysokości wydatków kwalifikowalnych do limitu określonego w umowie o dofinansowanie.
Zespół kontrolujący wydał w tym zakresie zalecenie.

OOW pismem z dnia 06.08.2026 r. wniósł zastrzeżenia do ustalenia nr 1.2 Kwalifikowalność wydatków wskazując, że naliczenie kosztów pośrednich zostało wyjaśnione na etapie weryfikacji wniosku o płatność końcową (korespondencja w systemie CST z dn. 06.05.2026), zatem nie jest to koszt niekwalifikowany i nie powinien zostać wpisany do informacji pokontrolnej. Po otrzymaniu uwag z ABM w w/w temacie skorygowane zostały zapisy w systemie finansowo-księgowym uczelni. OOW wskazał także, że nie ma możliwości korekty w systemie CST, ponieważ wniosek jest zablokowany do edycji po przesłaniu go do weryfikacji przez ABM. Dodatkowo wniosek o płatność nie jest zatwierdzony, więc wartości w nim wykazane mogą ulec zmianie.

Stanowisko zespołu kontrolującego na zastrzeżenia OOW:
W wyniku kontroli ustalono stan faktyczny w zakresie wysokości przedłożonych do rozliczenia kosztów pośrednich w weryfikowanym wniosku o płatność. Zgodnie z końcowym wnioskiem o płatność nr KPOD.07.07-IW.07-0212/24-007-01, koszty pośrednie wykazane przez OOW wynoszą 305 727,04 zł, co stanowi 27,14% kwalifikowalnych wydatków bezpośrednich pomniejszonych o koszty usług zewnętrznych. Maksymalny poziom kosztów pośrednich określony w umowie o dofinansowanie wynosi natomiast nie więcej niż 25%, tj. 281 641,67 zł.
W wyniku kontroli ustalono zatem przekroczenie dopuszczalnego limitu kosztów pośrednich o kwotę 24 085,37 zł. Na dzień sporządzenia informacji pokontrolnej, końcowy wniosek o płatność posiadał status „złożony", a nie „zatwierdzony", co oznacza, że OOW powinien dokonać korekty kosztów pośrednich przed jego zatwierdzeniem.
Przedstawione zastrzeżenia nie podważają prawidłowości ustaleń kontrolnych ani poprawności przeprowadzonych wyliczeń. W związku z tym brak jest podstaw do zmiany lub usunięcia przedmiotowego ustalenia z Informacji pokontrolnej.
Mając powyższe na uwadze, Zespół kontrolujący podtrzymuje w całości ustalenie nr 1.2 dotyczące braku kwalifikowalności kosztów pośrednich w wysokości 24 085,37 zł i wydane zalecenie pokontrolne.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.2:
Zalecenie 1.2.1
Zobowiązuje OOW do korekty wniosku o płatność nr KPOD.07.07-IW.07-0212/24-007 w zakresie wydatków pośrednich poprzez pomniejszenie wartości kosztów pośrednich o kwotę 24 085,37 zł oraz dostosowanie wysokości wydatków kwalifikowalnych do limitu określonego w umowie o dofinansowanie. Należy dokonać, w uzgodnieniu z Opiekunem Projektu, stosownej korekty końcowego wniosku o płatność, uwzględniającej ustalenia kontroli.

6. Podsumowanie ustaleń finansowych

L.p.	Numer ustalenia	Typ ustalenia	Korekta kosztów pośrednich	Rodzaj korekty	Stawka korekty	Podstawa korekty	Kwota wydatków niekwalifikowalnych	Projekt	Wniosek o płatność	Zamówienia publiczne
1	1.2	Wydatki niezgodne ze szczegółowymi ustaleniami umownymi i/lub przepisami dotyczącymi wymogów kwalifikowalności (tj. na poziomie krajowym lub na poziomie projektu)	Tak	inna			24 085,37	KPOD.07.07-IW.07-0212/24	KPOD.07.07-IW.07-0212/24-007	brak

7. Podsumowanie kontroli

Zweryfikowane przez Zespół kontrolujący wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności przedsięwzięcia i są niezbędne do osiągnięcia jego celów. Usługi i towary sfinansowane ze środków przedsięwzięcia są należytej jakości. W zweryfikowanych pozycjach kosztów bezpośrednich nie stwierdzono finansowania wydatków stanowiących pośredni koszt projektu. Weryfikowane w trakcie kontroli dokumenty księgowe są prawidłowo opisane, jest widoczny ich związek z przedsięwzięciem. OOW prowadzi księgi i rozliczenia finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości, nie finansuje bieżącej działalności ze środków przedsięwzięcia. Nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków.
W wyniku kontroli ustalono, że dla części z kontrolowanych wydatków dane wykazane w weryfikowanym wniosku o płatność nie są zgodne z dokumentami księgowymi, stwierdzono ponadto przekroczenie dopuszczalnego limitu kosztów pośrednich, skutkujące uznaniem części z wydatków za niekwalifikowalne. W powyższym zakresie wydano zalecenia.

W wyniku kontroli przedsięwzięcie ocenia się:
Kategoria nr 1 – przedsięwzięcie jest realizowane prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia.

8. Pouczenia końcowe

Ostateczną informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.
Do Ostatecznej informacji pokontrolnej nie przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń.

9. Załączniki

Brak załączników.

Data sporządzenia Informacji pokontrolnej: 11.08.2026 r.

Dorota Ludorowska
Elektronicznie podpisany przez Dorota Ludorowska
Data: 2026.08.11 15:14:48 +02'00'

……
(Podpis kierownika Zespołu kontrolującego)

Podpisano przez/ Signed by:
TOMASZ MACIEJEWICZ
Data/ Date: 11.08.2026 14:52
mSzafir

……
(Podpis członków Zespołu kontrolującego)

KPOD.07.07-IW.07-0212/24-002
Utworzono 11.08.2026, 14:36:55

Akceptowane przez:

Anna Krystyna Osadzińska
Elektronicznie podpisany przez Anna Krystyna Osadzińska
Data: 2026.08.11 15:32:37 +02'00'

.....

(Podpis osoby akceptującej)

Zatwierdzone przez:

Zuzanna Nowak-Życzyńska
Elektronicznie podpisany przez Zuzanna Nowak-Życzyńska
Data: 2026.08.11 15:43:19 +02'00'

.....

(Podpis osoby zatwierdzającej)

Podpisany elektronicznie przez Dorota Kuciak; Uniwersytet Warszawski
12.08.2026 11:26:22 +02'00'

Elektronicznie podpisany przez Jacek Szczytko; Uniwersytet Warszawski
Data: 2026.08.12 11:38:36 +02'00'

Podpisany elektronicznie przez Krzysztof Miałki; Uniwersytet Warszawski
12.08.2026 9:53:09 +02'00'