

INFORMACJA POKONTROLNA nr:
WK-II.804.2.6.2025

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer kontroli: WK-II.804.2.6.2025

Numer projektu: STHB.01.01-IP.01-0005/23

Tytuł projektu: Advanced Modeling of Baltic cancer e-caRe (AMBeR)

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta: DK29190658

Nazwa beneficjenta: Department of Oncology, Zealand University Hospital

Adres beneficjenta: Næstved 4700, Rådmandsengen 5

Informacje o kontroli

Tryb kontroli: Planowa

Typ kontroli: Na miejscu

Rodzaj kontroli: W trakcie realizacji projektu

Zespół kontrolujący: Wojciech Bieliński – główny specjalista,
kierownik zespołu kontrolującego,

Natalia Garczyńska-Klaman – główny specjalista,
członek zespołu kontrolującego

Data rozpoczęcia kontroli: 02.10.2025 r.

Data zakończenia kontroli: 09.10.2025 r.

Podmiot kontrolujący: Wojewoda Pomorski

Podmioty kontrolowane: Uniwersyteckie Centrum Kliniczne – NIP
5840203239
(University Clinical Center Gdansk)

Miejsca przeprowadzenia kontroli:	ul. Dębinki 7, Gdańsk 80-952
Numery kontrolowanych zamówień:	Nie dotyczy
Numery kontrolowanych WoP:	STHB.01.01-IP.01-0005/23-001-02-R05 STHB.01.01-IP.01-0005/23-002-04-R05 STHB.01.01-IP.01-0005/23-003-05-R05

1. Wykaz skrótów

WoP – wniosek o płatność,
KK – Kontroler Krajowy,
UCK – Uniwersyteckie Centrum Kliniczne,
PA – Partnership Agreement,
CST – Centralny System Teleinformatyczny,
WP – zadanie (Work Package),
EZD – system Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją,
Pzp – ustawa Prawo zamówień publicznych.

2. Podstawa prawna

§1 ust. 1 pkt 1 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Pomorskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Interreg z 21 grudnia 2022 r. w związku z art. 12 ust. 2 i art. 24 ust. 2 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027¹.

Upoważnienie nr 96/2025 z 15 września 2025 r.

3. Cel kontroli

Potwierdzenie, że stan faktyczny realizacji projektu odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność i jest zgodny z umową o dofinansowanie.

4. Przedmiot kontroli

Podczas kontroli sprawdzeniu podlegało, w szczególności, czy:

- a) współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,
- b) faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz innych dokumentach przekazywanych instytucji kontrolującej,

¹ t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1733.

- c) wydatki zadeklarowane przez beneficjenta w związku ze zrealizowanym projektem zostały rzeczywiście poniesione (jeśli dotyczy) i są zgodne z prawem, wymaganiami dokumentów programowych oraz zasadami unijnymi i krajowymi,
- d) beneficjent realizuje postanowienia w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu,
- e) prawidłowo wykonywane są działania w odniesieniu do widoczności, przejrzystości i konkurencji,
- f) dostępność produktów projektu dla osób z niepełnosprawnościami oraz koncepcja uniwersalnego projektowania znajdują odzwierciedlenie w realizowanym projekcie,
- g) spełniono warunki w zakresie przechowywania dokumentacji.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

5.1 Informacje wstępne

Kontrola została wpisana w książce kontroli jednostki pod pozycją 64.

Osoby udzielające informacji i wyjaśnień: kierownik projektu AMBeR, pracownik Działu Innowacji, Analityki i Wdrożeń Technologii Medycznych, pracownik Działu Księgowości, starszy specjalista ds. kadr i płac oraz główna księgowa.

Projekt Advanced Modeling of Baltic cancer e-caRe (AMBeR) jest realizowany w oparciu o umowę o dofinansowanie STHB.01.01-IP.01-0005/23 zawartą 5.12.2023 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą Programem Współpracy INTERREG VI-A 2021-2027 Południowy Bałtyk a Department of Oncology, Zealand University Hospital – Beneficjentem. Umowa partnerska pomiędzy Beneficjentem oraz pozostałymi realizatorami została zawarta 30.01.2024 r. (data podpisania PA przez Dyrektora UCK – 31.01.2024 r.).

Okres realizacji projektu: 1.09.2023 r. - 31.08.2026 r.

Kwota wydatków kwalifikowanych: 326 049,00 EUR

Kwota dofinansowania EFRR (80%): 260 839,20 EUR

Kontrola na miejscu realizacji projektu przeprowadzona została na podstawie próby dokumentacji wydatków przedstawionych przez UCK w złożonych WoP. Wyboru próby dokonano w oparciu o metodykę doboru wydatków do weryfikacji stanowiącą załącznik do Roczego Planu Kontroli Interreg 2021-2027 na rok obrachunkowy 1.07.2025 - 30.06.2026.

Do kontroli na miejscu (próba podstawowa) wybrano następujące dokumenty:

Nr pozycji we wniosku o płatność	Nr dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Pozycja budżetu	Wydatki kwalifikowalne w EUR
3.3	LP 2024-10/729 LP 2024-10/730	salary of (...) Medical doctor for 10.2024	3.36 Koszty personelu [Interreg] - Medical doctor (NN 22% FTE) -	753,43

			clinical analysis	
3.10	LP 2024-11/838 LP 2024-11/839	salary of (...)Medical doctor for 11.2024	3.35 Koszty personelu [Interreg] - Medical doctor (NN 22% FTE) - clinical protocol	1263,12
3.29	34/12/2024	project information signs - promotion	3.42 Koszty ekspertów zewnętrznych i usług zewnętrznych [Interreg] Prints and other communication costs	97,16
4.13	LP 2024-12/989	salary of (...) Data analyst for 12.2024	4.30 Koszty personelu [Interreg] - Data analyst (NN 20% FTE) - process and statistical analysis	877,80
4.16	LP 2025-01/088	salary of (...) for Physiotherapist 01.2025	4.28 Koszty personelu [Interreg] - physiotherapist (NN 25% FTE) - Rehab@home pild	804,33

W wyniku weryfikacji dokumentacji na próbie (biorąc także pod uwagę dokumentację z trwającej weryfikacji wniosku o płatność 004) KK stwierdził prawdopodobieństwo zawyżenia dodatku stażowego i naukowego, które mogło skutkować zawyżeniem kwoty wydatków kwalifikowalnych. Z uwagi na wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości KK rozszerzył próbę (jako próbę uzupełniającą) do 100% wydatków w linii budżetowej Staff costs. KK dokonał weryfikacji prawidłowości wyliczenia wynagrodzeń projektowych pozycji wybranych w próbie uzupełniającej. Ustalenia finansowe opisano w punkcie 7 niniejszego dokumentu.

5.2 Kontrola działań zaplanowanych w projekcie

W projekcie AMBeR UCK pełni rolę Partnera nr 5. Celem projektu jest przeprowadzenie pilotaży różnych rozwiązań e-zdrowotnych w kilku placówkach (w tym w UCK) i w ten sposób opracowanie modelu e-opieki dla pacjentów onkologicznych. Poprzez dzielenie się doświadczeniami i wiedzą między partnerami oraz badanie rozwiązań cyfrowych, projekt może mieć wpływ na cyfryzację usług publicznych w opiece zdrowotnej oraz na rozwiązania prawne na poziomie regionalnym i krajowym.

Dotychczas partner projektu zrealizował następujące aktywności i zadania założone w projekcie:

- zarządzanie projektem zgodnie z harmonogramem, wsparcie Beneficjenta Wiodącego na etapie wyjaśnień po przyznaniu dofinansowania, przygotowywanie wniosków o płatność, promocja projektu,
- regularny udział w spotkaniach projektowych: comiesięczne spotkania partnerów projektu w formie zdalnej, udział w spotkaniach stacjonarnych i wizytach studyjnych w: Rostocku (11.2023), Bonn (03.2024), Angelholm (05.2024) i Kłajpedzie (10.2024),
- współtworzenie analizy rozwiązań do zdalnej opieki nad pacjentem.

W oparciu o zakupione w okresie kontroli urządzenia HemoScreen wdrożono pierwszych pacjentów zarówno w ścieżkę onkologiczną (WP3), jak i ścieżkę fizjoterapeutyczną (WP4).

5.3 Kontrola ewidencji księgowej

Zasady rachunkowości uregulowane są w zarządzeniu nr 272/2023 Dyrektora Naczelnego UCK z dnia 27 września 2023 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w UCK. Zgodnie z dokumentem, do ewidencji kosztów współfinansowanych ze środków UE i innych środków pomocowych służy konto 599. W celu ewidencji operacji związanych z projektem wyodrębniono konto analityczne 599-024 EFRR INTERREG SOUTH BALTIC AMBER:

- 599-024-000 EFRR INTERREG SOUTH BALTIC AMBER KB (koszty bezpośrednie),
- 599-024-001 EFRR INTERREG SOUTH BALTIC AMBER KP (koszty pośrednie).

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej oraz oryginały dokumentów źródłowych.

W oparciu o przedstawioną dokumentację stwierdzono, że:

- 1) UCK prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu,
- 2) dokumenty będące przedmiotem kontroli na miejscu przedstawione we wnioskach o płatność zostały ujęte w księgach rachunkowych,
- 3) dokumenty wybrane do kontroli zostały zapisane w księgach w sposób trwały,
- 4) dowody księgowe, na podstawie których dokonano ewidencji wydatków, są częściowo identyczne z kopiami dołączonymi do wniosków o płatność zamieszczonymi w systemie CST (brak potwierdzenia odbioru usługi – dokumentacja uzupełniona na etapie wyjaśnień po kontroli na miejscu).

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5.4 Kontrola wydatków dotyczących następujących kategorii

1. Koszty personelu

Sposób wynagradzania pracowników w UCK został uregulowany:

- 1) zarządzeniem nr 229/2022 Dyrektora Naczelnego UCK z dnia 13 grudnia 2022 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Uniwersyteckiego Centrum Klinicznego,
- 2) zarządzeniem nr 115/2024 Dyrektora Naczelnego UCK z dnia 24 maja 2024 roku w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Uniwersyteckiego Centrum Klinicznego,
- 3) procedurą PS-06 „Zarządzanie zasobami ludzkimi – zarządzanie i administrowanie procesem kadrowym”.

W ramach próby podstawowej wydatków podlegających kontroli zweryfikowano wynagrodzenie:

- 1) pracownika UCK zatrudnionego na stanowisku starszego specjalisty ds. analityki w wymiarze 0,286 etatu, który przeznacza na pracę w projekcie 100% czasu pracy.

Zgodnie z zapisem w umowie o pracę, przyczyną uzasadniającą zawarcie umowy jest realizacja projektu AMBER – poz. 3.3,

- 2) pracownika UCK zatrudnionego na stanowisku starszego specjalisty ds. analityki w wymiarze 0,484 etatu, który przeznacza na pracę w projekcie 100% czasu pracy. Zgodnie z zapisem w umowie o pracę, przyczyną uzasadniającą zawarcie umowy jest realizacja projektu AMBER – poz. 3.10.

Ponadto w próbie podstawowej znalazły się wydatki poniesione z tytułu zawartych umów zlecenia:

- 3) umowa z 29.11.2024 r. na świadczenie usług zdrowotnych w okresie od 2.12.2024 do 31.08.2026 r. w zakresie analityki medycznej w związku z realizacją projektu AMBER. W umowie wskazano sposób kalkulowania wysokości wynagrodzenia: 100,00 zł/godzina (maksymalna łączna liczba godzin przewidziana w projekcie wynosi 772 godzin, średnio 36,75 h/mc) – poz. 4.13,
- 4) umowa z 29.11.2024 r. na świadczenie usług zdrowotnych w okresie od 2.12.2024 do 31.08.2026 r. w zakresie fizjoterapii w związku z realizacją projektu AMBER. W umowie wskazano sposób kalkulowania wysokości wynagrodzenia: 68,18 zł/godzina (maksymalna łączna liczba godzin przewidziana w projekcie wynosi 804 godzin, średnio 38,25 h/mc) – poz. 4.16.

Weryfikacji na miejscu realizacji projektu poddano następującą dokumentację źródłową:

- listy płac nr: LP 2024-10/729 LP 2024-10/730 za październik 2024 r., LP 2024-11/838 LP 2024-11/839 za listopad 2024 r., LP 2024-12/989 za grudzień 2024 r. oraz LP 2025-01/088 za styczeń 2025 r.,
- umowy o pracę zawarte 22.07.2024 r. na czas określony do 31.08.2026 r. (poz. 3.3 i 3.10),
- stanowiskowe karty pracy z 22.07.2024 r. (poz. 3.3 i 3.10),
- dokumentację dotyczącą wyboru zleceniobiorców do realizacji zadań w projekcie AMBER (poz. 4.13 i 4.16),
- umowy zlecenia z 29.11.2024 r. na świadczenie usług zdrowotnych (poz. 4.13 i 4.16),
- oświadczenia z 8.10.2025 r. potwierdzające, że wybrani w trybie zasady konkurencyjności zleceniobiorcy nie są jednocześnie pracownikami zleceniodawcy (poz. 4.13 i 4.16),
- oświadczenia zleceniobiorców o miesięcznym zaangażowaniu w realizację projektu AMBER za grudzień 2024 r. i styczeń 2025 r. (poz. 4.13 i 4.16),
- protokoły wykonania przez zleceniobiorców prac w projekcie AMBER za grudzień 2024 r. i styczeń 2025 r. (poz. 4.13 i 4.16),
- rachunek z 31.12.2024 r. do umowy zlecenia z 29.11.2024 r. na świadczenie usług zdrowotnych – poz. 4.13 oraz rachunek z 31.01.2025 r. do umowy zlecenia z 29.11.2024 r. na świadczenie usług zdrowotnych – 4.16,

- potwierdzenia dokonania płatności na rzecz pracowników i zleceniobiorców, ZUS oraz US, oświadczenia o kwotach kwalifikowalnych i deklarację ZUS DRA.

W oparciu o przedstawione dokumenty w ramach próby podstawowej Zespół kontrolujący ustalił, co następuje:

- 1) pracownicy UCK mają ustalone zakresy obowiązków dotyczące zadań realizowanych w projekcie AMBER (stanowiskowe karty pracy),
- 2) do kontroli na miejscu partner projektu przedstawił oryginały dokumentów źródłowych,
- 3) zakres zadań do wykonania przez zleceniobiorców został ustalony w umowach zlecenia, a jego wykonywanie jest potwierdzane co miesiąc protokolarnie,
- 4) obciążenia wynagrodzenia pracowników oraz zleceniobiorców zostały w całości opłacone.

Jednocześnie Zespół kontrolujący stwierdził, że:

- 1) zleceniobiorcy zostali wyłonieni po przeprowadzeniu postępowań w ramach zasady konkurencyjności:
 - a) na stanowisko analityka medycznego – numer ogłoszenia w Bazie Konkurencyjności 2024-53908-200658,
 - b) na stanowisko fizjoterapeuty – numer ogłoszenia w Bazie Konkurencyjności 2024-53908-200504.

Zgodnie z wyjaśnieniem z 9.10.2025 r., wynagrodzenia zostały ustalone na etapie planowania budżetu w roku 2023 jako „% FTE dla danego stanowiska”, a następnie przed etapem zatrudnienia średnia wartość wynagrodzenia była potwierdzana na podstawie średnich stawek wypłacanych w UCK na zbliżonym typie stanowiska, w kwotach „brutto pracownicze”.

W celu określenia szacunkowej wartości zamówienia beneficjent wykorzystał kwoty określone w zatwierdzonym wniosku aplikacyjnym, wychodząc od zapisu punktu 3.1 załącznika nr 3 do Programme Manual, zgodnie z którym „The calculation of the estimated contract value for the project shall be based on the contractor’s total estimated remuneration, excluding value-added tax, as determined with due diligence. The estimate is documented in a manner that ensures a proper audit trail (e.g., in the approved Application Form or note to the calculation of the estimated value)”. Następnie kwoty z wniosku aplikacyjnego zostały przeliczone po kursie EBC wskazanym w protokołach z postępowań.

Do oszacowania wartości zamówienia powinien zostać zastosowany średni kurs euro ogłaszany przez Prezesa UZP – na lata 2024-2025 obowiązywał kurs 4,6371 zł za euro.

Zespół kontrolujący zweryfikował Plany postępowań jednostki na 2024 rok w celu potwierdzenia, że nie zaistniała konieczność zastosowania Pzp.

W trakcie analizy dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził, że potencjalni wykonawcy byli zobowiązani do podania w formularzu ofertowym „Ceny łącznej brutto za 1 godzinę usługi”.

Jednocześnie zamawiający nie zamieścił w żadnym miejscu informacji o pełnym zakresie zamówienia, tj. o przewidywanej liczbie godzin realizacji obu zamówień. Zamawiający uznał ten element opisu zamówienia za mniej istotny. Określił go dopiero w umowach zlecenia wskazując maksymalną całkowitą liczbę godzin wykonania zlecenia oraz średnią liczbę godzin w miesiącu przeznaczoną na realizowanie przedmiotu umowy. Cena brutto za 1 godzinę usługi pozostała niezmieniona i zgodna z treścią ofert złożonych przez wykonawców.

W obu postępowaniach potencjalni wykonawcy nie wiedzieli zatem, w jakim wymiarze miesięcznym oraz całościowym obowiązywania umowy będą realizowali zamówienie i mogli mieć problem z określeniem wszystkich kosztów, jakie wiążą się z realizacją zamówienia. Powyższe mogło zniechęcić ich do odpowiedzi na zamieszczone zapytania ofertowe i tym samym potencjalnie ograniczyć konkurencję.

Zgodnie z załącznikiem 3 do Programme Manual zatytułowanym “Specific rules of awarding contracts under the project – for Polish beneficiaries”, the subject matter of the contract cannot be described in a way that might hinder fair competition.

Zidentyfikowanemu naruszeniu obu postępowań programowych przeprowadzonych w oparciu o zasadę konkurencyjności odpowiada stawka korekty w wysokości 10% z sekcji 2.1 punktu 12 taryfikatora² za niewystarczającą lub nieprecyzyjną definicję przedmiotu zamówienia. Wysokość korekty dla 4 pozycji zestawienia dokumentów (po dwie pozycje związane z danym postępowaniem programowym), została wyliczona według wzoru:

Wartość pomniejszenia = wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych w zamówieniu x stawka procentowa pomniejszenia.

Wysokość korekty wynosi:

a) postępowanie na stanowisko analityka medycznego (łącznie 726,70 PLN):

Lp	Numer dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Wartość korekty w PLN
4.13	LP 2024-12/989	salary of (...) Data analyst for 12.2024	3667,00*10%=366,70
4.14	LP 2025-01/088	salary of (...) Data analyst for 01.2025	3600,00*10%=360,00

b) postępowanie na stanowisko fizjoterapeuty (łącznie 576,02 PLN):

Lp	Numer dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Wartość korekty w PLN
4.15	LP 2024-12/989	salary of (...) for Physiotherapist 12.2024	2400,07*10%=240,01
4.16	LP 2025-01/088	salary of (...)for Physiotherapist 01.2025	3360,10*10%=336,01

Po przeliczeniu na EUR wysokość pomniejszenia wynosi:

² Wytyczne dotyczące określania korekt finansowych w odniesieniu do wydatków finansowanych przez Unię w przypadku nieprzestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących zamówień publicznych przyjęte Decyzją Komisji Europejskiej z dnia 14 maja 2019 r. nr C(2019) 3452,

Lp	Numer dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Wydatki kwalifikowane EUR (ustalenia, zmiana)	Dofinansowanie EUR (ustalenia, zmiana)
4.13	LP 2024-12/989	salary of (...) Data analyst for 12.2024	-87,78	-70,23
4.14	LP 2025-01/088	salary of (...) Data analyst for 01.2025	-86,18	-68,94
4.15	LP 2024-12/989	salary of (...) for Physiotherapist 12.2024	-57,45	-45,96
4.16	LP 2025-01/088	salary of (...)for Physiotherapist 01.2025	-80,43	-64,34

Dodatkowo Zespół kontrolujący stwierdził, że wydatki w ramach obu postępowań powinny być wykazywane w linii budżetowej External expertise and services³ z uwagi na fakt, że zadania merytoryczne w projekcie powierzono zewnętrznym wykonawcom zatrudnionym na podstawie umów cywilnoprawnych. W związku z powyższym, nie powinny być od nich naliczane koszty pośrednie (ani biurowe i administracyjne, ani podróży i zakwaterowania).

- 2) w 8 pozycjach zestawienia dokumentów (próba uzupełniająca) nieprawidłowo wykazano kwoty wydatków kwalifikowalnych – KK zidentyfikował 4 przypadki zawyżenia i 4 zaniżenia wartości wynagrodzenia, przy czym błąd dotyczył tych samych osób, a powodem było⁴ zawyżenie wypłaty wynagrodzenia w jednym miesiącu, które następnie (po identyfikacji w systemie płacowym) było korygowane w kolejnym miesiącu. Z uwagi na fakt, że korekta wynagrodzeń dokonywana była w obrębie danego wniosku o płatność (ten sam kurs EUR) w ocenie Zespołu kontrolującego zmiany mogą być uznane za wydatki kwalifikowalne w Programie, za wyjątkiem pozycji 2.4 gdzie kwota wydatków kwalifikowalnych oraz dofinansowania powinny zostać pomniejszone o 0,01 EUR:

Pozycja	Numer dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Wydatki kwalifikowane (ustalenia, zmiana)	Dofinansowanie (ustalenia, zmiana)
2.4	LP 2024-12/985	salary of (...) Project coordinator for 12.2024	-31,07	-24,86
2.5	LP 2025-01/093	salary of (...) Project coordinator for 01.2025	31,06	24,85
2.10	LP 2024-12/982	salary of (...) Medical doctor for 12.2024	-5,08	-4,07
2.11	LP 2025-01/096	salary of (...) Medical doctor for 01.2025	5,37	4,30
3.17	LP 2024-12/983	salary of (...) Data analyst for 12.2024	-5,08	-4,07
3.18	LP 2025-01/095	salary of (...) Data analyst for 01.2025	5,38	4,31
5.4	LP 2024-12/986	salary of (...) Project coordinator for 12.2024	-31,07	-24,86
5.5	LP 2025-01/091	salary of (...) Project coordinator for 01.2025	31,07	24,86

W pozostałych przypadkach zmiana kwoty wydatków kwalifikowalnych po przeliczeniach pozostała bez zmian (pozycje 5.4 i 5.5) lub była wyższa niż wykazana przez beneficjenta w zestawieniu dokumentów (pozycje: 2.10-2.11, 3.17-3.18).

- 3) w przypadku 9 pozycji zestawienia dokumentów (próba uzupełniająca) zawyżono kwoty wydatków kwalifikowalnych. Powodem były⁵: nieprawidłowa wypłata dodatku naukowego (pozycje: 2.5 i 3.3), brak możliwości potwierdzenia algorytmu systemu

³ Podrozdział IV 3.5 Programme Manual: Costs under this category refer to external expertise and services provided by a public or private body or a natural person outside of the project partner organisation,

⁴ Dokumentacja przekazana przez beneficjenta za pośrednictwem CST 30.12.2025 r.

⁵ Dokumentacja przekazana przez beneficjenta za pośrednictwem CST 30.12.2025 r.

płacowego dla sposobu naliczenia wynagrodzenia za część miesiąca (pozycja 3.1) oraz brak możliwości potwierdzenia zaokrągleń matematycznych systemu płacowego (pozycje: 2.3, 3.16, 3.24, 3.25, 3.26, 3.28):

Lp	Numer dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Wydatki kwalifikowane EUR (ustalenia, zmiana)	Dofinansowanie EUR (ustalenia, zmiana)
2.3	LP 2024-06/447 LP 2024-06/448	salary of (...)_Project coordinator for 06.2024	-0,01	-0,01
2.5	LP 2024-07/516 LP 2024-07/517	salary of (...)_Medical doctor for 07.2024	-1,68	-1,34
3.1	LP 2024-07/502 LP 2024-07/503	salary of (...)_Medical doctor for 07.2024	-6,65	-5,32
3.3	LP 2024-07/502 LP 2024-07/503	salary of (...)_Data analyst for 07.2024	-1,68	-1,34
3.16	LP 2024-11/838 LP 2024-11/839	salary of (...)Data analyst for 11.2024	-0,01	-0,01
3.24	LP 2024-09/660 LP 2024-09/661	salary of (...) Nurse for 09.2024	-0,01	-0,01
3.25	LP 2024-10/748 LP 2024-10/749	salary of (...) Nurse for 10.2024	-0,01	-0,01
3.26	LP 2024-11/857 LP 2024-11/858	salary of (...) Nurse for 11.2024	-0,01	-0,01
3.28	LP 2025-01/090	salary of (...) Nurse for 01.2025	-0,01	-0,01

Podsumowanie ustaleń finansowych opisano w punkcie 7 niniejszego dokumentu.

Kontroler Krajowy wraz z prowadzeniem kontroli na miejscu realizacji projektu weryfikował wniosek o płatność numer STHB.01.01-IP.01-0005/23-004-05-R05. W informacji o wyniku weryfikacji administracyjnej KK rekomendował partnerowi:

- 1) uzgodnienie z partnerem wiodącym oraz Wspólnym Sekretariatem Programu szczegółów dotyczących przesunięcia wydatków związanych z zatrudnieniem zewnętrznych wykonawców wykonujących zadania merytoryczne w projekcie z linii budżetowej Staff costs do linii budżetowej External expertise and services,
- 2) dołączanie do każdego wniosku o płatność zestawienia – wyniku weryfikacji wewnętrznej dokumentacji kadrowo-płacowej (pliku pdf z podpisem osoby sporządzającej, weryfikującej/zatwierdzającej, a także pliku xls – edytowalnego) obejmującego wszystkie osoby/pozycje wyszczególnione w zestawieniu dokumentów,
- 3) konieczność zapewnienia zgodności pomiędzy dokumentacją źródłową, opisami dokumentów oraz ewidencją księgową projektu.

W związku z powyższym, KK odstępuje od sformułowania zaleceń pokontrolnych w kontrolowanym obszarze.

2. Koszty biurowe i administracyjne

Zgodnie z zasadami programowymi, wydatki administracyjne i biurowe objęte są ryczałtem w wysokości 15% wydatków kwalifikowalnych w ramach linii budżetowej Koszty personelu. Na etapie weryfikacji administracyjnej Partner projektu poprawnie wyliczył kwotę wydatków objętych ryczałtem we wnioskach o płatność:

Nr wniosku o płatność	Wartość kosztów bezpośrednich personelu beneficjenta [EUR]	Stawka ryczałtu	Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych ryczałtem na wydatki administracyjne i biurowe [EUR]
STHB.01.01-IP.01-0005/23-001-02-R05	0,00	-	0,00
STHB.01.01-IP.01-0005/23-002-04-R05	5 103,70	15%	765,55
STHB.01.01-IP.01-0005/23-003-05-R05	27 527,19	15%	4 129,07
			4 894,62

Jednakże z uwagi na ustalenia w linii budżetowej Koszty personelu, Zespół kontrolujący ustalił, że kwota wydatków została zawyżona. Podsumowanie ustaleń finansowych opisano w punkcie 7 niniejszego dokumentu.

3. Koszty podróży i zakwaterowania

Zgodnie z zasadami programowymi, wydatki na koszty podróży i zakwaterowania objęte są ryczałtem w wysokości 15% wydatków kwalifikowalnych w ramach linii budżetowej Koszty personelu.

Na etapie weryfikacji administracyjnej Partner projektu poprawnie wyliczył kwotę wydatków objętych ryczałtem we wnioskach o płatność:

Nr wniosku o płatność	Wartość kosztów bezpośrednich personelu beneficjenta [EUR]	Stawka ryczałtu	Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych ryczałtem na wydatki administracyjne i biurowe [EUR]
STHB.01.01-IP.01-0005/23-001-02-R05	0,00	-	0,00
STHB.01.01-IP.01-0005/23-002-04-R05	5 103,70	15%	765,55
STHB.01.01-IP.01-0005/23-003-05-R05	27 527,19	15%	4 129,07
			4 894,62

Jednakże z uwagi na ustalenia w linii budżetowej Koszty personelu, Zespół kontrolujący ustalił, że kwota wydatków została zawyżona. Podsumowanie ustaleń finansowych opisano w punkcie 7 niniejszego dokumentu. Podsumowanie ustaleń finansowych opisano w punkcie 7 niniejszego dokumentu.

4. Koszty ekspertów i usług zewnętrznych

Weryfikacji poddano fakturę VAT nr 34/12/2024 z 27.12.2024 r. dotyczącą zakupu tablic informacyjnych w ramach działań promocyjnych projektu wraz z potwierdzeniem zapłaty – przelewem z 16.01.2025 r. oraz wnioskiem nr WZP/3/A-ZT/2024 w sprawie „zamówienia na dostawę, usługi lub roboty budowlane o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 70 000 zł”.

Wydatek, z uwagi na swoją wartość, został poniesiony w oparciu o przepis art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Zakupu dokonano na podstawie rozeznania rynku, zgodnie z załącznikiem nr 9

„Regulamin udzielania zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł” do procedury udzielania zamówień publicznych nr F/IO-PS05-01.

Potwierdzenie odbioru bez zastrzeżeń przez kierownika Działu Innowacji, Analityki i Wdrożeń Technologii Medycznych UCK znajduje się na fakturze.

Do kontroli na miejscu Beneficjent przedstawił oryginały dokumentów źródłowych.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5.5 Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie widoczności, komunikacji i przejrzystości

Partner projektu na dzień przeprowadzonej kontroli na miejscu:

- 1) zamieścił krótki opis projektu, informację o jego celach i rezultatach oraz wsparciu finansowym z programu na stronie internetowej⁶: <https://uck.pl/nasz-szpital/projekty.html>,
- 2) stosuje logotyp programu, którego częścią jest symbol Unii Europejskiej (tablica informacyjna, strona internetowa, dokumenty).

Ponadto, w trzech miejscach na UCK (poczekalnia dla pacjentów w Klinice Onkologii i Radioterapii, poczekalnia dla pacjentów w Samodzielnym Zespole Fizjoterapeutów oraz przy wejściu do sekretariatu Biura Zarządu UCK) znajdują się trwałe tablice informujące o projekcie.

5.6 Dostępność produktów projektu dla osób z niepełnosprawnościami oraz koncepcja uniwersalnego projektowania znajdują odzwierciedlenie w realizowanym projekcie

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami promującymi równość kobiet i mężczyzn, zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz są neutralne względem polityki zatrudnienia. W trakcie kontroli nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną. Ponadto zgodnie z informacją beneficjenta⁷:

- strona internetowa jest dostosowana do potrzeb osób z niepełnosprawnościami — posiada możliwość zmiany wielkości liter oraz koloru strony,
- tablice informacyjne o projekcie są zawieszone w dostępnych publicznie miejscach na odpowiedniej wysokości,
- konferencja AMBeR „Innowacje w telemedycynie” w dniu 26.05.2025 odbywała się na Auli Kieturakisa w budynku szpitalnym Centrum Medycyny Inwazyjnej, który przystosowany jest do potrzeb osób z niepełnosprawnościami — możliwość wjazdu na salę windą,

⁶ Główna promocja odbywa się na stronie projektu: <https://dk.linkedin.com/company/circular-ocean-bound-plastic> oraz <https://circulartocanplastic.eu/>

⁷ Wyjaśnienia beneficjenta z 9.10.2025 r. przekazane za pośrednictwem CST.

- misja UCK w Gdańsku to „Pacjent w centrum uwagi”,
- informacja o procesie realizacji projektu oraz o spotkaniach partnerskich jest dostępna publicznie — ogłoszenia i aktualności strony www.uck.pl,
- szpital monitoruje system skarg i zgłoszeń pacjentów pod kątem dyskryminacji poprzez umożliwienie składania przez pacjentów skarg do Zarządu UCK oraz zgłoszenia personelu UCK przez wewnętrzny system niezgodności,
- pacjenci mają możliwość wypełnienia ankiety satysfakcji pacjenta, która dostępna jest na stronie www.uck.pl oraz w wersji papierowej w Klinikach.

W ramach projektu zmierza się do opracowania i do zademonstrowania rozwiązań w zakresie opieki zdrowotnej, w których w szczególności uznaje się aspekty społeczne, takie jak integracja populacji o niedostatecznym dostępie do usług (tj. osób wymagających szczególnego traktowania pod względem medycznym i osób z dużymi odległościami do szpitala). Projekty pilotażowe w AMBeR oferują możliwość włączenia grup szczególnie wrażliwych ze względu na zły stan zdrowia, zasoby społeczne lub duże odległości, ponieważ oferują możliwość przeprowadzenia niektórych testów i wymaganych zabiegów we własnym domu przy profesjonalnym wsparciu. Projekt będzie promował równość szans i niedyskryminację, w tym dostępność dla osób niepełnosprawnych, także podczas rekrutacji do projektów pilotażowych i ogólnie w trakcie realizacji projektu (dostępna rekrutacja, opisy inkluzywne, dostępna przestrzeń robocza, dostępna komunikacja, monitorowanie i ocena).

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do procesu.

5.7 Kontrola sposobów przechowywania dokumentacji projektowej

Projekt znajduje się w trakcie realizacji, w związku z czym dokumentacja jest na bieżąco wykorzystywana przez zespół projektowy. Okazana dokumentacja przechowywana była wznaczonych logiem projektowym segregatorach.

Zgodnie z oświadczeniem partnera projektu z 9.10.2025 r., oryginały dokumentacji projektowej otrzymanej oraz wytworzonej przez działy Uniwersyteckiego Centrum Klinicznego, które biorą czynny udział w realizacji projektu, przechowywane są zgodnie z wewnętrzną procedurą PZ-06 „Organizacja i działania zakładowej składnicy akt”. Działy przechowujące dokumentację projektową to:

1. Dział Innowacji, Analityki i Wdrożeń Technologii Medycznych,
2. Dział Księgowości,
3. Dział Kadr,
4. Dział Zamówień Publicznych,
5. Samodzielny Zespół Fizjoterapeutów,
6. Klinika Onkologii i Radioterapii.

Zgodnie z procedurą PZ-ZI-01, która określa „Sposób postępowania z sklasyfikowaną informacją”, dokumentacja projektowa jest „kategorią B” (Załącznik nr 2).

Zgodnie z § 5 pkt u) umowy partnerskiej dokumentacja projektowa będzie archiwizowana od 31 grudnia roku, w którym beneficjent otrzyma ostatnią płatność, przez minimalnie 5 lat.

Każdy z działów przechowujących dokumentację sporządzi „Spis zdawczo-odbiorczy” oraz zda dokumentację do Zakładowej Składnicy Akt Uniwersyteckiego Centrum Klinicznego, a kopie spisów przechowa Koordynator projektu. Długość okresu archiwizacji określa się przy zdaniu dokumentacji do archiwum.

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do procesu.

6. Podsumowanie kontroli

W wyniku przeprowadzonej kontroli, zespół kontrolny potwierdził, że stan faktyczny realizacji projektu odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność i jest zgodny z umową o dofinansowanie, a wykazane wydatki częściowo spełniają zasady kwalifikowalności określone w dokumentach programowych.

7. Podsumowanie ustaleń finansowych

Zespół kontrolujący stwierdził, że w zatwierdzonych wnioskach o płatność wystąpiły wydatki nieprawidłowe, które spowodowały zawyżenie wydatków kwalifikowalnych o 1260,46 EUR, w tym:

a) w linii budżetowej Koszty personelu o 321,92 EUR:

Lp	Numer dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Wydatki kwalifikowane EUR (ustalenia, zmiana)	Dofinansowanie EUR (ustalenia, zmiana)
2.3	LP 2024-06/447 LP 2024-06/448	salary of (...)_Project coordinator for 06.2024	-0,01	-0,01
2.4	LP 2024-12/985	salary of (...) Project coordinator for 12.2024	-0,01	-0,01
2.5	LP 2024-07/516 LP 2024-07/517	salary of (...)_Medical doctor for 07.2024	-1,68	-1,34
3.1	LP 2024-07/502 LP 2024-07/503	salary of (...)_Medical doctor for 07.2024	-6,65	-5,32
3.3	LP 2024-07/502 LP 2024-07/503	salary of (...)_Data analyst for 07.2024	-1,68	-1,34
3.16	LP 2024-11/838 LP 2024-11/839	salary of (...) Data analyst for 11.2024	-0,01	-0,01
3.24	LP 2024-09/660 LP 2024-09/661	salary of (...) Nurse for 09.2024	-0,01	-0,01
3.25	LP 2024-10/748 LP 2024-10/749	salary of (...) Nurse for 10.2024	-0,01	-0,01
3.26	LP 2024-11/857 LP 2024-11/858	salary of (...) Nurse for 11.2024	-0,01	-0,01
3.28	LP 2025-01/090	salary of (...) Nurse for 01.2025	-0,01	-0,01
4.13	LP 2024-12/989	salary of (...) Data analyst for 12.2024	-87,78	-70,23
4.14	LP 2025-01/088	salary of (...) Data analyst for 01.2025	-86,18	-68,94
4.15	LP 2024-12/989	salary of (...) for Physiotherapist 12.2024	-57,45	-45,96
4.16	LP 2025-01/088	salary of (...) for Physiotherapist 01.2025	-80,43	-64,34

Przy czym, oprócz nałożenia korekty finansowej na postępowania programowe (pozycje: 4.13-4.16), Zespół kontrolujący ustalił, że wydatki związane z zatrudnieniem analityka medycznego oraz fizjoterapeuty nie powinny być wykazywane w kosztach personelu. Co za tym idzie, podstawa wyliczenia ryczałtów powinna być dodatkowo pomniejszona o 2806,57 EUR, w tym:

Lp	Numer dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Wydatki kwalifikowane EUR (ustalenia, zmiana)
----	-----------------	-------------------------	---

4.13	LP 2024-12/989	salary of (...) Data analyst for 12.2024	-790,02
4.14	LP 2025-01/088	salary of (...) Data analyst for 01.2025	-775,58
4.15	LP 2024-12/989	salary of (...) for Physiotherapist 12.2024	-517,07
4.16	LP 2025-01/088	salary of (...)for Physiotherapist 01.2025	-723,90

b) w linii budżetowej Koszty biurowe i administracyjne o 469,27 EUR:

Po uwzględnieniu nieprawidłowości wykazanych w linii budżetowej Koszty personelu podstawa do naliczenia ryczałtu powinna wynosić:

Nr wniosku o płatność	Wartość kosztów bezpośrednich personelu beneficjenta po korekcie [EUR]	Stawka ryczałtu	Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych ryczałtem na wydatki administracyjne i biurowe po korekcie [EUR]
STHB.01.01-IP.01-0005/23-001-02-R05	0,00	-	0,00
STHB.01.01-IP.01-0005/23-002-xx-R05	5093,68	15%	764,05
STHB.01.01-IP.01-0005/23-003-xx-R05	24408,72	15%	3661,30
			4425,35

c) w linii budżetowej Koszty podróży i zakwaterowania o 469,27 EUR:

Po uwzględnieniu nieprawidłowości wykazanych w linii budżetowej Koszty personelu podstawa do naliczenia ryczałtu powinna wynosić:

Nr wniosku o płatność	Wartość kosztów bezpośrednich personelu beneficjenta po korekcie [EUR]	Stawka ryczałtu	Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych ryczałtem na wydatki administracyjne i biurowe po korekcie [EUR]
STHB.01.01-IP.01-0005/23-001-02-R05	0,00	-	0,00
STHB.01.01-IP.01-0005/23-002-xx-R05	5093,68	15%	764,05
STHB.01.01-IP.01-0005/23-003-xx-R05	24408,72	15%	3661,30
			4425,35

8. Pouczenia końcowe

Zgodnie z postanowieniami art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027⁸ beneficjent ma prawo do zgłoszenia Kontrolerowi Krajowemu umotywowanych, pisemnych i podpisanych zastrzeżeń w postaci elektronicznej lub papierowej, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia Informacji pokontrolnej.

9. Załączniki

Brak

z up. Wojewody Pomorskiego

⁸ t.j. Dz. U. z 2025r. poz. 1733.

Marzena Duszyńska

Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Gdańsk, 15 stycznia 2026 r.