

**Informacja pokontrolna w zakresie kontroli
nr KPOD.07.05-IP.10-0008/24-001**

1	Podstawa prawna kontroli	- art. 14lh oraz art. 14lu ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2025 r. poz. 198); - Wytyczne w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności” Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej.
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Ministerstwo Zdrowia, IOI – Instytucja odpowiedzialna za realizację inwestycji dla komponentu D. Departament Nadzoru i Kontroli (DNIK)
3	Imiona i Nazwiska osób Kontrolujących	Żaklina Wasilewska Małgorzata Gromadka Adrian Liminowicz
4	Termin kontroli	10.06.2025 r. – 18.07.2025 r., w tym na miejscu 10-12.06.2025
5	Rodzaj kontroli (kontrola wykonania: w trakcie/na zakończenie)	Kontrola wykonania w trakcie realizacji
6	Tryb kontroli (w trakcie/ na zakończenie; planowa; doraźna). Kontrola na miejscu/zdalna.	Kontrola planowa – zdalna oraz na miejscu
7	Nazwa jednostki kontrolowanej	Akademia Nauk Stosowanych Mazovia
8	Adres jednostki kontrolowanej i miejsca, w których przeprowadzono czynności kontrolne ¹	Ul. Sokołowska 161, 08-110 Siedlce
9	Nazwa i numer kontrolowanej inwestycji/przedsięwzięcia oraz wartość umowy/ wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli	Przedsięwzięcie nr KPOD.07.05-IP.10-0008/24 pn. „ Objęcie wsparciem ze środków Planu rozwojowego, działania w postaci bezzwrotnego wsparcia dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne. Edycja 1, cykl od roku akademickiego 2022/2023 do 2024/2025”, Wartość umowy: 3 823 204, 00 zł Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 2 509 544, 64 zł.
10	Zakres kontroli (obszary, które zostały objęte kontrolą)	1. Zgodność rzeczowa realizacji przedsięwzięcia; 2. Kwalifikowalność poniesionych wydatków i prawidłowość rozliczeń finansowych; 3. Kwalifikowalność uczestników / personelu projektu (jeśli dotyczy); 4. Poprawność udzielania zamówień publicznych i/lub zasady konkurencyjności (jeśli dotyczy) oraz pomocy publicznej (jeśli dotyczy); 5. Zgodność z zasadami horyzontalnymi UE, w tym m.in.: zasadą zrównoważonego rozwoju – racjonalnym wykorzystywanie zasobów naturalnych, zasadą równości szans i niedyskryminacji, zasadą równości szans kobiet i mężczyzn, długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki UE; 6. Zgodność z zasadą „niewyrządzania znaczącej szkody środowisku” (DNSH – „do no significant harm”); 7. Prawidłowość realizacji działań informacyjno-

¹ O ile są różne

		promocyjnych; 8. Archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu.
11	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli (należy opisać metodykę doboru próby dokumentacji w poszczególnych zakresach tematycznych oraz podać wielkość próby skontrolowanych dokumentów w przypadku każdego kontrolowanego obszaru)	Kontroli poddano całość przekazanej na dzień prowadzenia kontroli dokumentacji dotyczącej realizacji przedsięwzięcia. W zakresie weryfikacji kwalifikowalności uczestników, kontroli poddano próbę 30 uczestników projektu. Dobór próby w ramach przedsięwzięcia został przeprowadzony zgodnie z załącznikiem 3B do Instrukcji wykonawczych 'Procesy dotyczące kontroli w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności DNiK' (wersja 1.1. maj 2024), tj.: z populacji 197 studentów, odjęto 22 zweryfikowanych przez DRKM, pozostało 175 z czego wylosowano próbę 30 (zgodnie z metodologią pkt III.3 Planu kontroli badamy 20% populacji, jednak nie więcej niż 30 uczestników w ramach badanego wniosku). Ponadto zweryfikowano pełną listę 194 uczestników projektu w zakresie dokonanych wpłat czesnego w porównaniu do wypłat wsparcia za semestry I-IV, rozliczonych we wniosku o płatność nr KPOD.07.05-IP.10-0008/24-003 (Zestawienie do rozliczenia WOP). Kontrolą objęto nw. dokumenty: • Umowa KPOD.07.05-IP.10-0008/24/KPO/1990/2024/46 o objęcie przedsięwzięcia wsparciem z dnia 06.09.2024 z załącznikami wraz z aneksem nr 1 z dnia 03.01.2025 r. • Wniosek o objęcie przedsięwzięcia wsparciem; • Wnioski o płatność: • KPOD.07.05-IP.10-0008/24-001, zaliczkowy, za okres: 2022-10-01 do 2024-09-30, data złożenia: 2024-09-30; • KPOD.07.05-IP.10-0008/24-002, sprawozdawczy, za okres: 2024-10-01 do 2025-01-02, data złożenia: 2025-02-01; • KPOD.07.05-IP.10-0008/24-003, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy, za okres: 2025-01-03 do 2025-02-19, data złożenia: 2025-02-19; • Zestawienie do rozliczenia WOP dla Działania 3 MAZOVIA WoP nr 3_14.05.2025; • KPOD.07.05-IP.10-0008/24-004, zaliczkowy, za okres: 2025-02-20 do 2025-03-31, data złożenia: 2025-03-31, • Informacja o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr KPOD.07.05-IP.10-0008/24-004-01 z 11.06.2025; • KPOD.07.05-IP.10-0008/24-005, zaliczkowy, sprawozdawczy, za okres: 2025-04-01 do 2025-06-04, data złożenia: 2025-06-04 (wniosek złożony, niezatwierdzony) • Oświadczenie z 10.06.2025 w sprawie kontroli prowadzonych przez inne podmioty niż IOI KPO MZ; • Oświadczenie z 10.06.2025 w zakresie uprawnienia do

		ubiegania się o wsparcie • Oświadczenie z 10.06.2025 o niezidentyfikowaniu w procesie realizacji przedsięwzięcia przypadków konfliktu interesów, przypadków korupcji, nadużyć finansowych, podwójnego finansowania; • Oświadczenie z 10.06.2025 o braku postawienia uczelni w stan likwidacji; • Oświadczenie z 10.06.2025 o braku negatywnej oceny jakości kształcenia przeprowadzonej przez Polską Komisję Akredytacyjną; • Oświadczenie z 10.06.2025 w zakresie braku podwójnego finansowania; • Oświadczenie w zakresie realizowania Przedsięwzięcia zgodnie z zasadami horyzontalnymi UE odnoszącymi się do realizacji KPO (...); • Oświadczenie z 11.06.2025 o wartościach wskaźników osiągniętych w toku realizacji Przedsięwzięcia; • Oświadczenie z 10.06.2025 dotyczące podjętych działań w zakresie informacji i promocji; • Oświadczenie z 10.06.2025 w zakresie miejsca przechowywania dokumentacji; • Oświadczenie z 9.07.2025 o wysokości opłat pobieranych od studentów; • Oświadczenie z 10.07.2025 dot. spełniania zasady DNSH; • Oświadczenie z 10.07.2025 dot. spełniania zasady zrównoważonego rozwoju; • Oświadczenie z 22.07.2025 w zakresie przechowywania dokumentacji; • Wyjaśnienie z 23.07.2025 dotyczące płatności czesnego przez studentki; • Zarządzenie nr 1.2025 Kanclerza Akademii Nauk Stosowanych MAZOVIA z dnia 2 stycznia 2025 w sprawie zmian w Instrukcji kancelaryjnej, • Zarządzenie Nr 26/2019 Kanclerza Collegium Mazovia Innowacyjnej Szkoły Wyższej z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji Kancelaryjnej Collegium Mazovia Innowacyjnej Szkoły Wyższej” oraz „Instrukcji organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego oraz zasad i trybu postępowania z dokumentacją w Collegium Mazovia Innowacyjnej Szkoły Wyższej” w Collegium Mazovia Innowacyjnej Szkole Wyższej wraz z Załącznikiem nr 1: Instrukcja Kancelaryjna, Załącznikiem nr 2: Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt oraz Załącznikiem nr 3: Instrukcja organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego; • Zarządzenie nr 15/2022 Kanclerza Akademii Nauk Stosowanych Mazovia z dnia 1 października 2022 roku w sprawie zmiany Polityki ochrony danych osobowych Akademii Nauk Stosowanych Mazovia wraz z Załącznikiem: Polityka Ochrony Danych Osobowych
--	--	--

		Akademii Nauk Stosowanych Mazovia; • Zarządzenie nr 55/2023 Kanclerza Akademii Nauk Stosowanych z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie Polityki przeciwdziałania korupcji, nadużyciom finansowym oraz zapobiegania konfliktowi interesów w Akademii Nauk Stosowanych Mazovia wraz z Załącznikiem nr 1: Polityka przeciwdziałania korupcji, nadużyciom finansowym oraz zapobiegania konfliktowi interesów w Akademii Nauk Stosowanych Mazovia; • Zarządzenie nr 54/2023 Kanclerza Akademii Nauk Stosowanych Mazovia z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie zmiany Zasad Rachunkowości Akademii Nauk Stosowanych Mazovia; • Zarządzenie nr 55/2024 Rektora Akademii nauk Społecznych Mazovia z dnia 25 września 2024 roku w sprawie zaopiniowania procedury zgłaszania przez sygnalistów naruszeń prawa i podejmowania działań następnych w Akademii Nauk Stosowanych Mazovia wraz z Załącznikiem: Procedura zgłaszania przez sygnalistów naruszeń prawa i podejmowania działań następnych; Procedura zgłoszeń wewnętrznych w Akademii Nauk Stosowanych Mazovia z dnia 25 września 2024 r wraz z załącznikiem: Formularz zgłoszenia wewnętrznego. • „Lista refundacji opłat czesnego działanie 3 KPO, sem I-IV” z 06.02.2025; • „Korekta Listy refundacji opłat czesnego działanie 3 KPO, sem I-IV z dnia 06.02.2025” z 13.05.2025; • Wyciąg z rachunku bankowego ANS Mazovia prowadzonego w Santander Bank Polska S.A., nr rachunku 30 1090 2688 0000 0001 5858 6053, WB 2025/002 z 06.02.2025; • Wyciąg z rachunku bankowego ANS Mazovia prowadzonego w Santander Bank Polska S.A., nr rachunku 30 1090 2688 0000 0001 5858 6053, WB 2025/003 z 07.02.2025; • Wydruki z bazy POL-on, formularze zgłoszeniowe do projektu oraz Umowy uczestnictwa w projekcie dla wybranej próby uczestników; • Potwierdzenia dokonanych wpłat czesnego wybranych uczestników. Ponadto, dokonano weryfikacji w systemach Skaner i Arachne.
12	Ustalenia kontroli:	
1. Potwierdzono zgodność rzeczową realizacji przedsięwzięcia, za wyjątkiem zidentyfikowanych kilku niezgodności wypłat wsparcia w odniesieniu do dokonanych wpłat czesnego. Przedsięwzięcie dotyczy wypłaty bezzwrotnego wsparcia w postaci dopłaty do czesnego dla studentów kierunków pielęgniarstwo i położnictwo. Przedsięwzięcie zostało wybrane do przyznania pomocy, jest realizowane zgodnie z założeniami konkursowymi, zawiera niezbędną dokumentację. Ostateczny odbiorca wsparcia otrzymał kwotę zaliczek 2 509 544,64 zł.		

Potwierdzono dokonanie wypłat wsparcia dla studentów na rachunki bankowe zgodne ze wskazanymi w umowach uczestnictwa w projekcie. Zakwalifikowanym studentom wypłacono refundacje czesnego za semestry I-IV (nabór 2022). Wypłaty zrealizowano w dniach 6-7.02.2025 r. na łączną kwotę: 2 471 979,00 zł. Ostateczny odbiorca wsparcia zwrócił kwotę 37 565,64 zł, tym samym rozliczył 100% otrzymanych zaliczek.

Do objęcia wsparciem zakwalifikowano 197 uczestników. W trakcie przeprowadzonej przez IOI MZ weryfikacji wniosku o płatność nr 003 zidentyfikowano niekwalifikowalność 2 uczestniczek, z powodu dołączenia do programu wsparcia na drugim roku studiów. Ponadto 1 uczestniczka otrzymuje dofinansowanie do opłat czesnego od pracodawcy w 100% wartości czesnego, dlatego nie wypłacono jej dofinansowania do czesnego w ramach działania 3.

W związku z powyższym, na dzień kontroli realizacja wskaźników określonych dla przedsięwzięcia przedstawia się następująco:

1. Liczba uczestników biorących udział w kształceniu lub szkoleniu – 98,48% (194 os.)
2. Liczba młodych ludzi w wieku 15–29 lat otrzymujących wsparcie - 100% (42 os.)
3. D30G.R2. Liczba studentów otrzymujących wsparcie w ramach „Systemu zachęt do podejmowania i kontynuacji studiów na wybranych kierunkach medycznych poprzez stypendia, finansowanie studiów i opiekę mentorską”, w formie dofinansowania studiów - 98,48% (194 os.)

W zakresie prawidłowości wypłaconych kwot, zidentyfikowano jednak nw. niezgodności wypłat wsparcia w odniesieniu do dokonanych wpłat czesnego:

Nr poz. z Zestawienia do rozliczenia WOP 3	Wpłata czesnego za I rok studiów (wg Zestawienia do WOP)	Kwota refundacji czesnego za I rok studiów (wg Zestawienia do WOP)	Wpłata czesnego za II rok studiów (wg Zestawienia do WOP)	Kwota refundacji czesnego za II rok studiów (wg Zestawienia do WOP)	Uwagi	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (PLN)
130	6 266,70	6 363,00	7 002,58	6 500,00	Wypłacono za pierwszy rok studiów nieprawidłową kwotę refundacji - przekroczenie o 96,60 zł.	96,60
138	7 290,00	6 500,00	6 224,00	6 500,00	Kwoty wpłat czesnego wykazane w Zestawieniu do WOP wynoszą: 7290,00 zł/I rok, 6224,00 zł/II rok. Wg potwierdzeń dokonanych wpłat czesnego (wyciąg z rachunku bankowego) kwoty wpłat wynoszą: 7280,00 zł/I rok, 7140 zł/II rok. <u>Błędnie wykazano kwoty wpłat czesnego w Zestawieniu do rozliczenia WOP dla Działania 3 MAZOVIA WoP nr 3. 14.05.2025.</u> Wsparcie wypłacono w prawidłowej wysokości.	-
119	3 896,00	3 250,00	3 144,00	3 250,00	Studentka otrzymuje 50% dofinansowania od pracodawcy do opłat czesnego, dlatego wypłacono jej refundację w wysokości 50%. Za pierwszy rok studentka wpłaciła nadpłatę która została przeksięgowana na kolejny semestr dlatego wypłacono za drugi rok studiów refundację w wysokości 3 250, 00 zł. Po dokonanych przeksięgowaniach kwota refundacji jest poprawna.	-
99	7 870,00	6 500,00	6 455,20	6 500,00	Studentka za pierwszy rok studiów wpłaciła nadpłatę która została przeksięgowana na drugi rok studiów. Po dokonanych przeksięgowaniach kwota refundacji jest poprawna.	-
84	3 570,00	6 500,00	5 505,00	6 500,00	Wypłacono nieprawidłową kwotę refundacji czesnego (studentka otrzymała dofinansowanie od pracodawcy co podczas przygotowania zestawienia do wniosku o płatność nie zostało zauważone), przekroczenie o 3 925,00 zł	3 925,00
127	6 110,00	6 500,00	7 998,24	6 500,00	Wypłacono za pierwszy rok studiów nieprawidłową kwotę refundacji, przekroczenie o 390,00 zł.	390,00
Razem						4 411,60

Z uwagi na wykazane powyżej nieprawidłowości należy dokonać korekty rozliczenia kwoty wydatków kwalifikowalnych dla OOW, rozliczonych wnioskiem o płatność nr KPOD.07.05-IP.10-0008/24-003, zgodnie z § 14 Umowy nr KPOD.07.05-IP.10-0008/24/KPO/1990/2024/46 o objęcie wsparciem z dn. 06.09.2024 w powiązaniu z art. 141s Ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.

Wykazane w trakcie kontroli wydatki niekwalifikowalne tj. kwoty wypłacone uczestnikom w nadmiernej wysokości:

Poz. 130 Zestawienia –96,60 zł,

Poz. 84 – 3 925,00 zł,
Poz. 127 – 390,00 zł,
łącznie: 4 411,60 zł.

Na dzień kontroli OOW złożył kolejne dwa wnioski o wypłatę zaliczki tj.

KPOD.07.05-IP.10-0008/24-004 kwota wnioskowanej zaliczki: 656 829,68 zł

KPOD.07.05-IP.10-0008/24-005 kwota wnioskowanej zaliczki: 656 829,68 zł.

2. Potwierdzono kwalifikowalność poniesionych wydatków i prawidłowość rozliczeń finansowych, z zastrzeżeniem wykazanej w pkt 1 powyżej, kwoty wydatków niekwalifikowalnych.
3. Potwierdzono kwalifikowalność OOW do realizacji przedsięwzięcia. Potwierdzono kwalifikowalność uczestników projektu.
4. Poprawność udzielania zamówień publicznych i/lub zasady konkurencyjności oraz pomocy publicznej – nie dotyczy.
5. Potwierdzono zgodność z zasadami horyzontalnymi UE, w tym w szczególności: zasadą równości szans i niedyskryminacji, zasadą równości szans kobiet i mężczyzn,
6. Potwierdzono zgodność z zasadą „niewyrządzania znaczącej szkody środowisku” (DNSH – „do no significant harm”).
7. Potwierdzono prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych;
8. Potwierdzono prawidłowość przechowywania dokumentacji projektowej i zapewnienie ścieżki audytu.

13	Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości (w tym poważne nieprawidłowości) Zidentyfikowano niezgodności wypłat wsparcia dla studentów w odniesieniu do dokonanych wpłat czesnego, opisane w pkt 12.1 niniejszej Informacji Pokontrolnej. Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych: 4 411,60 zł.	
14	Ocena	Przedsięwzięcie jest realizowane co do zasady w sposób poprawny, ale występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia.
15	Zalecenia pokontrolne ²	1. Rekomendacje zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz mające na celu uniknięcie podobnych błędów w przyszłości: Należy dokonać korekty rozliczenia kwoty wydatków kwalifikowalnych dla OOW, rozliczonych wnioskiem o płatność nr KPOD.07.05-IP.10-0008/24-003, zgodnie z § 14 Umowy nr KPOD.07.05-IP.10-0008/24/KPO/1990/2024/46 o objęcie wsparciem z dn. 06.09.2024 w powiązaniu z art. 141s Ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w zakresie refundacji czesnego wniesionego przez pracodawcę uczestnika oraz wykazaniu w Zestawieniu do rozliczenia WOP dla Działania 3 MAZOVIA WoP nr 3_14.05.2025 nieprawidłowych kwot wpłat czesnego, należy dokonać ponownej weryfikacji dokonanych wpłat czesnego wszystkich uczestników pod kątem kwot oraz podmiotów dokonujących wpłaty jak również pod kątem dokonania refundacji na rzecz podmiotu nieuprawnionego. Po dokonaniu weryfikacji należy przekazać informację do Zespołu Kontrolującego o jej wynikach oraz ewentualnych dokonanych korektach (w tym Zestawienia do rozliczenia WOP 3). Zaleca się większą staranność w dokonywaniu wypłat wsparcia i ujmowaniu wydatków kwalifikowalnych w kolejnych wnioskach o płatność. 2. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych: 14 dni od dnia doręczenia Informacji Pokontrolnej
17	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	24.07.2025

² Jeśli dotyczy

Pouczenie:

Na podstawie art. 27 ustawy z dnia 20 maja 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1079, z późn. zm.):

ust. 2. Podmiot kontrolowany ma prawo do zgłoszenia, na piśmie utrwalonym w postaci elektronicznej lub w postaci papierowej, w terminie 14 dni od dnia doręczenia mu informacji pokontrolnej, podpisanych, umotywowanych zastrzeżeń do tej informacji;

ust. 3. Termin, o którym mowa w ust. 2, może być przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. Jeżeli do informacji pokontrolnej nie zgłoszono zastrzeżeń, ostatecznej informacji pokontrolnej nie sporządza się.

Lp.	Imię i Nazwisko	Podpis	Data
1.	Żaklina Wasilewska Kierownik zespołu kontrolującego	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym
2.	Małgorzata Gromadka Członek zespołu kontrolującego	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym
3.	Adrian Liminowicz Członek zespołu kontrolującego	Nieobecność	-

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

Zatwierdzam:

Z up. Ministra Zdrowia

Z-ca Dyrektora Departamentu Nadzoru i Kontroli

Ernest Bober

Podpisano elektronicznie. Data zgodna z podpisem elektronicznym