

Informacja pokontrolna w zakresie kontroli
nr KPOD.07.05-IP.10-0133/25-001

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	Małgorzata Gromadka, Adrian Liminowicz
4	Termin kontroli	10.07.2026 r. – 06.08.2026 (w tym na miejscu 15-17.07.2026 r.)
5	Rodzaj kontroli (kontrola wykonania: w trakcie/na zakończenie)	Kontrola wykonania na zakończenie/weryfikacja wydatków.
6	Tryb kontroli (w trakcie/ na zakończenie; planowa; doraźna). Kontrola na miejscu/zdalna.	Kontrola planowa – zdalna oraz na miejscu
7	Nazwa jednostki kontrolowanej	Państwowa Akademia Nauk Stosowanych w Krośnie
8	Adres jednostki kontrolowanej i miejsca, w których przeprowadzono czynności kontrolne ¹	38-400 Krosno, Rynek 1
9	Nazwa i numer kontrolowanej inwestycji/przedsięwzięcia oraz wartość umowy/ wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli	KPOD.07.05-IP.10-0133/25 Pn. Objęcie wsparciem ze środków Planu rozwojowego, Przedsięwzięcia w postaci stypendiów dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne. Edycja 2, rok akademicki 2023/2024, realizowanego przez OOW w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, będącego elementem Inwestycji D2.1.1 „Inwestycje związane z modernizacją i doposażeniem obiektów dydaktycznych oraz zwiększeniem liczby osób podejmujących studia medyczne” Maksymalna kwota wsparcia (wydatki kwalifikowalne) wynosi: 1 148 175,00 zł Koszty bezpośrednie: 1 093 500,00 zł Koszty pośrednie: 54 675,00 zł Zbadano: wydatki bezpośrednie w kwocie 243 000,00 zł wydatki pośrednie 54 675,00 zł Co stanowi łącznie 297 675,00 zł tj. 25,93% wydatków kwalifikowanych przedsięwzięcia (1 148 175,00 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) Zgodność realizacji przedsięwzięcia z przepisami UE i krajowymi, w tym m.in. zgodność z zasadami określonymi dla postępowania o udzielenie zamówień publicznych/procedur konkurencyjnych (jeśli dotyczy); 5) Zgodność z przepisami dotyczącymi udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis (jeśli dotyczy); 6) Stosowanie mechanizmów zapewniających przeciwdziałanie występowaniu poważnych nieprawidłowości w tym przypadków konfliktu interesów, korupcji, nadużyć finansowych oraz podwójnego finansowania wydatków;

¹ O ile są różne



		7) Zgodność z zasadami horyzontalnymi UE, w tym m.in.: zasadą zrównoważonego rozwoju – racjonalnym wykorzystywaniem zasobów naturalnych, zasadą równości szans i niedyskryminacji, zasadą równości szans kobiet i mężczyzn, długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki UE, zasadą uniwersalnego projektowania i racjonalnych usprawnień zapewniających dostępność oraz możliwości korzystania ze wspieranej infrastruktury; 8) Zgodność z zasadą „niewyrządzania znaczącej szkody środowisku” (DNSH – „do no significant harm”); 9) Prawdopodobieństwo realizacji działań informacyjno-promocyjnych; 10) 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)	Weryfikacji poddano całość przekazanej na dzień prowadzenia kontroli dokumentacji dotyczącej realizacji przedsięwzięcia. W zakresie weryfikacji kwalifikowalności uczestników, kontroli poddano próbę 6 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 1.3. styczeń 2026), tj.: z populacji 27 uczestników (studentów) wylosowano próbę 6 osób (22,22 %, tj. min. 20 % populacji). W trakcie kontroli na zakończenie ZK przeprowadził weryfikację wydatków na wylosowanej próbie studentów (wypłata stypendiów w całym okresie realizacji przedsięwzięcia tj. 1 500,00 zł x 9 miesięcy x 3 lata co daje 43 000,00 zł oraz kosztów pośrednich w kwocie 54 675,00 zł z 1 148 175,00 zł wydatków w projekcie). Zgodnie z metodologią próba stanowi co najmniej 20% wydatków. W ramach przeprowadzonej kontroli zweryfikowano wydatki w wysokości 25,93 % populacji wydatków. Zbadane wydatki bezpośrednio zamieszczono w tabeli poniżej: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Inicjały</th><th>Kierunek studiów</th><th>Razem suma wypłat [PLN]</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>dane zanonimizowane</td><td>Pielęgniarstwo</td><td>40 500,00</td></tr> <tr> <td>dane zanonimizowane</td><td>Pielęgniarstwo</td><td>40 500,00</td></tr> <tr> <td>dane zanonimizowane</td><td>Pielęgniarstwo</td><td>40 500,00</td></tr> <tr> <td>dane zanonimizowane</td><td>Pielęgniarstwo</td><td>40 500,00</td></tr> <tr> <td>dane zanonimizowane</td><td>Pielęgniarstwo</td><td>40 500,00</td></tr> <tr> <td>dane zanonimizowane</td><td>Położnictwo</td><td>40 500,00</td></tr> <tr> <td>dane zanonimizowane</td><td>Ratownictwo medyczne</td><td>40 500,00</td></tr> <tr> <td>Razem</td><td></td><td>243 000,00</td></tr> </tbody> </table> Kontrolą objęto nw. dokumenty: Umowa nr KPOD.07.05-IP.10-0133/25/KPO/1878/2026/299 pn. Objęcie wsparciem ze środków Planu rozwojowego, Przedsięwzięcia w postaci stypendiów dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne. Edycja 2, rok akademicki 2023/2024 , z dnia 30.03.2026	Inicjały	Kierunek studiów	Razem suma wypłat [PLN]	dane zanonimizowane	Pielęgniarstwo	40 500,00	dane zanonimizowane	Pielęgniarstwo	40 500,00	dane zanonimizowane	Pielęgniarstwo	40 500,00	dane zanonimizowane	Pielęgniarstwo	40 500,00	dane zanonimizowane	Pielęgniarstwo	40 500,00	dane zanonimizowane	Położnictwo	40 500,00	dane zanonimizowane	Ratownictwo medyczne	40 500,00	Razem		243 000,00
Inicjały	Kierunek studiów	Razem suma wypłat [PLN]																											
dane zanonimizowane	Pielęgniarstwo	40 500,00																											
dane zanonimizowane	Pielęgniarstwo	40 500,00																											
dane zanonimizowane	Pielęgniarstwo	40 500,00																											
dane zanonimizowane	Pielęgniarstwo	40 500,00																											
dane zanonimizowane	Pielęgniarstwo	40 500,00																											
dane zanonimizowane	Położnictwo	40 500,00																											
dane zanonimizowane	Ratownictwo medyczne	40 500,00																											
Razem		243 000,00																											

		• Wniosek o objęcie przedsięwzięcia wsparciem KPOD.07.05-IP.10-0133/25; • Oświadczenia beneficjenta: - z dnia 06.07.2026 w sprawie kontroli prowadzonych przez inne podmioty niż IOI KPO MZ; - z dnia 06.07.2026 o braku postawienia uczelni w stan likwidacji; - z dnia 06.07.2026 w zakresie realizowania Przedsięwzięcia zgodnie z zasadami horyzontalnymi UE odnoszącymi się do realizacji KPO; - z dnia 06.07.2026 o niezidentyfikowaniu w procesie realizacji przedsięwzięcia przypadków konfliktu interesów, przypadków korupcji, nadużyć finansowych, podwójnego finansowania; - z dnia 06.07.2026 w zakresie braku podwójnego finansowania, - z dnia 06.07.2026 dot. podjętych działań w zakresie informacji i promocji - z dnia 06.07.2026 dot. dotyczące miejsca przechowywania dokumentacji projektowej - z dnia 06.07.2026 o braku negatywnej oceny jakości kształcenia przeprowadzonej przez Polską Komisję Akredytacyjną; - z dnia 06.07.2026 w zakresie uprawnienia do ubiegania się o wsparcie - z dnia 13.07.2026 w zakresie braku otrzymywania stypendiów z innych źródeł • wnioski o płatność: - KPOD.07.05-IP.10-0133/25-001-03 Zaliczkowy, za okres 01.10.2023 do 01.04.2026, złożony 01.04.2026 (zatwierdzony) - KPOD.07.05-IP.10-0133/25-002-01 Rozliczający zaliczkę, Zaliczkowy, Sprawozdawczy za okres 02.04.2026 do 12.05.2026, złożony 12.05.2026 (zatwierdzony) - KPOD.07.05-IP.10-0133/25-003-01 Rozliczający zaliczkę, Sprawozdawczy, Końcowy, za okres 13.05.2026 do 30.06.2026 złożony 01.07.2026 (złożony). • Zestawienie nr 1/KPO/SZ/2026 z dnia 27.04.2026 r. - wypłata stypendium ze środków planu rozwojowego Przedsięwzięcia pn. „Stypendia dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne” – 1.10.2023 r. – 30.06.2024 r. • PK 6/04/2026 – Polecenie księgowania nr 1/KPO/SZ/2026 • Zestawienie nr 2/KPO/SZ/2026 z dnia 27.04.2026 r. - wypłata stypendium ze środków planu rozwojowego Przedsięwzięcia pn. „Stypendia dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne” – 1.10.2024 r. – 30.06.2025 r. • PK 7/04/2026 – Polecenie księgowania nr 2/KPO/SZ/2026 • Zestawienie nr 3/KPO/SZ/2026 wypłata stypendium ze środków planu rozwojowego Przedsięwzięcia pn. „Stypendia dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne”- 1.10.2025 r. – 31.01.2026 r. (4 miesiące) • PK 8/04/2026 – Polecenie księgowania nr 3/KPO/SZ/2026
--	--	--



	• Zestawienie nr 4/KPO/SZ/2026 wypłata stypendium ze środków planu rozwojowego Przedsięwzięcia pn. „Stypendia dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne” – 1.02.2026 r. – 31.05.2026 r. (4 miesiące) • PK 14/05/2026 – Polecenie księgowania nr 4/KPO/SZ/2026 • Zestawienie nr 5/KPO/SZ/2026 „Objęcie wsparciem ze środków Planu rozwojowego działania w postaci stypendiów dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne, Edycja 2, rok akademicki 2023/2024 – 1.06.2026 r. – 30.06.2026 r. • PK 1/06/2026 – Polecenie księgowania nr 5/KPO/SZ/2026 • Zestawienie kosztów pośrednich niezbędnych do realizacji przedsięwzięcia w postaci stypendiów dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne, Edycja 2, rok akademicki 2023/2024 Umowa nr KPOD.07.05-IP.10-0133/25/KPO/1878/2026/299 • Wyciągi Bankowe 0001/2026 – 0010/2026 • Wnioski o przyznanie stypendium w ramach projektu Objęcie wsparciem ze środków Planu rozwojowego, działania w postaci stypendiów dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne. Edycja 2 rok akademicki 2023/2024 (dla wybranej próby studentów) • Umowa stypendialna ze studentem (dla wybranej próby studentów) • Wydruki z POLON (dla wybranej próby studentów) • Zarządzenie nr 4/26 Rektora Państwowej Akademii Nauk Stosowanych w Krośnie z dnia 5 lutego 2026 roku w sprawie zmiany Regulaminu przyznawania i wypłacania stypendiów w ramach projektu Objęcie wsparciem ze środków Planu rozwojowego, działania w postaci stypendiów dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne. Edycja 2 rok akademicki 2023/2024 • Lista rankingowa (z dnia 20.04.2026 r.) • Protokół przeliczenia ocen uzyskanych na świadectwie dojrzałości (stara matura) na punkty w celu przyznania stypendiów w ramach projektu "Objęcie wsparciem ze środków Planu rozwojowego działania w postaci stypendiów dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo i ratownictwo medyczne, Edycja 2, rok akademicki 2023/2024 (z dnia 20.04.2026 r.) • Zarządzenie nr 28/26 Rektora Państwowej Akademii Nauk Stosowanych w Krośnie z dnia 14 kwietnia 2026 roku w sprawie szczegółowych zasad przeliczania ocen uzyskanych na świadectwie dojrzałości (stara matura) na punkty w celu przyznania stypendiów w ramach projektu "Objęcie wsparciem ze środków Planu rozwojowego działania w postaci stypendiów dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo i ratownictwo medyczne, Edycja 2, rok akademicki 2023/2024" • Protokół z prac komisji stypendialnej w ramach projektu „Objęcie wsparciem ze środków Planu rozwojowego działania w postaci stypendiów dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne, Edycja 2, rok akademicki 2023/2024 (z dnia 20.04.2026 r.)
--	---



	• Zestawienie kosztów pośrednich niezbędnych do realizacji przedsięwzięcia w postaci stypendiów dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne, Edycja 2, rok akademicki 2023/2024 Umowa nr KPOD.07.05-IP.10-0133/25/KPO/1878/2026/299 • Zapisy na kontach księgowych: - 505-7 - 505-6409-6-4 - 136-5 - 845-1-20 - 707-7 - 707-6 • Zarządzenie nr 96/25 Rektora Państwowej Akademii Nauk Stosowanych w Krośnie z dnia 27 listopada 2025 roku w sprawie zmiany Polityki (zasad) Rachunkowości w Państwowej Akademii Nauk Stosowanych w Krośnie • Zarządzenie nr 51/26 Rektora Państwowej Akademii Nauk Stosowanych w Krośnie z dnia 1 lipca 2026 roku w sprawie: wprowadzenia szczegółowych procedur rachunkowości oraz obiegu dokumentów księgowych dla projektu realizowanego w ramach umowy nr KPOD.07.05- IP.10- 0133/25/KPO/1878/2026/299 o objęcie wsparciem ze środków Planu rozwojowego Przedsięwzięcia w postaci stypendiów dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne, Edycja 2, rok akademicki 2023/2024, zawartej w dniu 30 marca 2026 r. • Zarządzenie Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej im. Stanisława Pigionia w Krośnie nr 32/19 z dnia 16.09.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej im. Stanisława Pigionia w Krośnie • Procedura przeciwdziałania dyskryminacji studentów • Plan Równości Płci w Państwowej Akademii Nauk Stosowanych w Krośnie – Zarządzenie nr 26/26 Rektora z dnia 09.04.2026 w sprawie ustalenia Planu Równości Płci w Państwowej Akademii Nauk Stosowanych w Krośnie. • procedura zgłoszeń wewnętrznych • Instrukcję kancelaryjną, jednolity rzeczowego wykazu akt oraz instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej im. Stanisława Pigionia w Krośnie wprowadzone Zarządzeniem Nr 32/2016 Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej im. Stanisława Pigionia w Krośnie z dnia 21 września 2016 r. • Polityka bezpieczeństwa danych osobowych • Procedura postępowania w przypadku stwierdzenia naruszenia ochrony danych osobowych • Procedura zarządzania ryzykiem w obszarze ochrony danych osobowych • Zarządzenie nr 107/24 Rektora Państwowej Akademii Nauk Stosowanych w Krośnie z dnia 2 października 2024 roku w sprawie ustalenia wewnętrznej procedury dokonywania zgłoszeń naruszeń prawa i podejmowania działań następczych w Państwowej Akademii Nauk Stosowanych w Krośnie • Instrukcja zarządzania systemem informatycznym • Korespondencja ze studentami informująca, iż Komisja Stypendialna wydała decyzje dotyczące stypendium w ramach
--	---



		projektu KPOD.07.05-IP.10-0133/25 oraz zapraszająca na uroczyste wręczenie stypendiów przyznanych w ramach KPO • https://pans.krosno.pl/fundusze-zewnetrzne/projekty-realizowane/objecie-wsparciem-ze-srodkow-planu-rozwojowego-dzialania-w-postaci-stypendiow-dla-studentow-kierunku-pielęgniarstwo-polożnictwo-oraz-ratownictwo-medyczne-edycja-2-rok-akademicki-2023-2024/dostepnosc/ • https://pans.krosno.pl/fundusze-zewnetrzne/projekty-realizowane/objecie-wsparciem-ze-srodkow-planu-rozwojowego-dzialania-w-postaci-stypendiow-dla-studentow-kierunku-pielęgniarstwo-polożnictwo-oraz-ratownictwo-medyczne-edycja-2-rok-akademicki-2023-2024/zglos-nieprawidlowosc/ Ponadto, dokonano weryfikacji w systemach Skaner i Arachne.
12	Ustalenia kontroli:	
1.	Potwierdzono zgodność rzeczową realizacji przedsięwzięcia. Wsparcie udzielane jest w ramach komponentu D „Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia” będącego elementem Inwestycji D2.1.1 pn. „Inwestycje związane z modernizacją i wyposażeniem obiektów dydaktycznych w związku ze zwiększeniem limitów przyjęć na studia medyczne” (nabór KPOD.07.05-IP.10-008/25) System zachęt dotyczy udzielenia wsparcia w postaci stypendiów dla studentów, którzy rozpoczęli naukę w semestrze zimowym 2023/2024 na kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne, które będzie wypłacane przez okres 3 lat, w każdym roku przez okres 9 miesięcy roku akademickiego, tj. od października do czerwca. Wnioskowana do objęcia wsparciem liczba studentów $27 \times 1\,500,00 \text{ zł} \times 9 \text{ miesięcy} \times 3 \text{ lata} = 1\,093\,500,00 \text{ zł}$. Kontrola odbyła się na zakończenie realizacji zadania, przed zatwierdzeniem końcowego wniosku o płatność. Przedsięwzięcie zostało wybrane do przyznania pomocy w ramach naboru KPOD.07.05-IP.10-008/25 jest realizowane zgodnie z założeniami konkursowymi, zawiera niezbędną dokumentację. Zgodnie z umową o objęcie przedsięwzięcia wsparciem (z uwzględnieniem zmian) maksymalna kwota wsparcia wynosi 1 148 175,00 zł (w tym 1 093 500,00 zł koszty bezpośrednie oraz 54 675,00 zł koszty pośrednie) i jest przeznaczona na stypendia dla 27 studentów kierunków objętych wsparciem oraz koszty pośrednie. Zgodnie z załącznikiem nr 5 do umowy „Tabela wskaźników związanych z realizacją Przedsięwzięcia, OOW założył osiągnięcie nw. wskaźników: WLWK-KPOD010 – Liczba uczestników biorących udział w kształceniu lub szkoleniu – 27 osób WLWK-KPOD014 – Liczba młodych ludzi w wieku 15-29 lat otrzymujących wsparcie – 27 osób D30G.R1 – 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 stypendiów – 27 osób. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją: stypendia zostały wypłacone całej populacji studentów przystępującej do przedsięwzięcia, tj. 27 osobom w trzech transzach, dla każdego studenta całkowita kwota otrzymanego stypendium to 40 500,00 zł. We wniosku o płatność nr KPOD.07.05-IP.10-0133/25-003-01 końcowym, OOW zadeklarował osiągnięcie dwóch wskaźników na poziomie 100%: Liczba uczestników biorących udział w kształceniu lub szkoleniu – Stopień realizacji 100% (27 studentów), 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 na wybranych kierunkach medycznych poprzez stypendia, finansowanie studiów i opiekę mentorską”, w formie stypendium – Stopień realizacji 100% (27 studentów) oraz Liczba młodych ludzi w wieku 15–29 lat otrzymujących wsparcie – Stopień realizacji 85,19% (23 studentów z wartości docelowej 27). Kwalifikowalność uczestników oraz poprawność wyliczenia kwot wsparcia zweryfikowano na próbie 6 Uczestników (Studenci załącznik nr 1).	
2.	Potwierdzono kwalifikowalność poniesionych wydatków i prawidłowość rozliczeń finansowych (na próbie). W okresie objętym badaniem dokonano wypłat stypendiów na rzecz 27 uczestników (stypendystów) w kwocie 1 093 500,00 zł.	

OOW przedłożył wnioski o płatność rozliczające wydatki:

KPOD.07.05-IP.10-0133/25-002-01 - wydatki kwalifikowane 935 550,00 zł, w tym bezpośrednio: 891 000,00 zł, pośrednio: 44 550,00 zł

KPOD.07.05-IP.10-0133/25-003-01- wydatki kwalifikowane 212 625,00 zł, w tym bezpośrednio: 202 500,00 zł, pośrednio: 10 125,00 zł

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją, w tym wyciągami bankowymi z rachunku nr 05 1050 1214 1000 0090 8402 3440 potwierdzono wpływ zaliczek:

935 550,00 zł – I transza, wpływ na konto 16.04.2026 (zgodnie z umową nr KPOD.07.05-IP.10-0030/23/KPO/1204/2024/11 nie mogła przekroczyć 85% wartości przyznanego wsparcia, tj. 975 948,75 zł)

212 625,00 zł – II transza, wpływ na konto 21.05.2026

łącznie OOW otrzymał: 1 148 175,00 zł

WB	Data	Uznanie rachunku bankowego	Obciążenie rachunku bankowego	Opis operacji bankowych:
0002/2026	od 02.04.26 do 16.04.26	935 550,00		PFR przekazanie I transzy zaliczki
			44 550,00	koszty pośrednie
0003/2026	od 17.04.26 do 29.04.26		891 000,00	Stypendia w ramach KPO za okres 1.10.24 - 31.01.26
0005/2026	od 01.05.26 do 21.05.26	212 625,00		PFR przekazanie II transzy zaliczki
0006/2026	od 22.05.26 do 25.05.26		10 125,00	koszty pośrednie
0007/2026	od 26.05.26 do 26.05.26		162 000,00	Stypendia w ramach KPO za okres 1.02.26 - 31.05.26
0009/2026	od 01.06.26 do 02.06.26		40 500,00	Stypendia w ramach KPO za okres 01.06.26-30.06.26

- 1) Wpływ I transzy zaliczki dnia 16.04.2026 r. w kwocie 935 550,00 zł. WoP nr KPOD.07.05-IP.10-0133/25-002 za okres od 02.04.2026 do 12.05.2026 (rozliczający na kwotę 935 550,00 zł): wydatki kwalifikowane wykazane w kwocie 935 550,00 zł. Zakwalifikowanym stypendystom wypłacono środki finansowe w wysokości 891 000,00 zł oraz OOW zrefundował koszty pośrednie w wysokości 44 550,00 zł (5% od kosztów bezpośrednich) – przelew na konto główne OOW. Okres za który wypłacono stypendium to 22 miesiące tj. od 1.10.2023 r. do 31.01.2026 r., tj. dwa lata akademickie 2023/2024 i 2024/2025 oraz 4 miesiące roku akademickiego 2025/2026 (22 x 1 500,00 zł x 27 osób).
- 2) Wpływ II transzy zaliczki w dniu 21.05.2026 w kwocie 212 625,00 zł. WoP nr KPOD.07.05-IP.10-0133/25-003 za okres od 02.04.2026 do 12.05.2026 (rozliczający na kwotę 212 625,00 zł): wydatki kwalifikowane wykazane w kwocie: 212 625,00 zł. Wypłacono stypendystom dnia: 26.05.2026 r. stypendia 162 000,00 zł za okres luty-maj 2026 r. (4 x 1 500,00 zł x 27 osób) oraz 02.06.2026 stypendia za czerwiec 2026 w kwocie 40 500,00 zł (1 x 1 500,00 zł x 27 osób). 25.05.2026 OOW zrefundował koszty pośrednie w wysokości 10 125,00 – przelew na konto główne OOW.

Wniosek o Płatność końcową został złożony po terminie wynikającym z umowy nr KPOD.07.05-IP.10-0133/25/KPO/1878/2026/299 tj. 01.07.2026 r., a zgodnie z § 6. Kwalifikowalność wydatków OOW zobowiązany jest do złożenia wniosku o wypłatę ostatniej zaliczki w nieprzekraczalnym terminie do 15 maja 2026 r. Przedstawienie rozliczenia ostatniej zaliczki, w ramach wniosku o płatność końcową musi nastąpić w terminie do 30 dni od daty otrzymania ostatniej transzy zaliczki. Rozliczenie wydatków we wniosku o płatność końcową stanowi podstawę do końcowego rozliczenia Przedsięwzięcia i powinno w szczególności zawierać opis podjętych działań w ramach realizacji Przedsięwzięcia, opis zrealizowanych Wskaźników i osiągniętych rezultatów, informacje niezbędne do oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków w raportowanym okresie, ostatecznego wyliczenia należnej kwoty wykorzystanego wsparcia oraz ustalenia wysokości ewentualnej kwoty zwrotu należności. Wg wyciągu bankowego nr 0005/2026 OOW zaliczkę otrzymał dnia 21.05.2026, termin 30 dni minął 22 czerwca 2026 r. (20 czerwca to sobota) Zgodnie z § 7. Umowy: 12. W



przypadku braku rozliczenia w terminie lub na odpowiednią kwotę OOW zobowiązany jest do zapłaty odsetek od środków pozostałych do rozliczenia, przekazanych w ramach zaliczki. Odsetki nalicza się w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczone od dnia przekazania środków do dnia złożenia wniosku o płatność lub do dnia zwrócenia niewykorzystanej części zaliczki. Wniosek o płatność, rozliczający przekazaną zaliczkę, powinien zostać złożony najpóźniej w ostatnim dniu, w którym upływa termin na jej rozliczenie.

Zaliczka rozliczona niezgodnie z warunkami umowy (po terminie) - zgodnie z umową w przypadku braku rozliczenia zaliczki w terminie OOW zobowiązany jest do zapłaty odsetek w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych od dnia otrzymania zaliczki, tj. 21.05.2026 do dnia złożenia wniosku o płatność rozliczającego przekazaną zaliczkę, tj. 01.07.2026 r.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 51/26 Rektora Państwowej Akademii Nauk Stosowanych w Krośnie z dnia 1 lipca 2026 roku w sprawie: wprowadzenia szczegółowych procedur rachunkowości oraz obiegu dokumentów księgowych dla projektu realizowanego w ramach umowy nr KPOD.07.05- IP.10-0133/25/KPO/1878/2026/299 o objęcie wsparciem ze środków Planu rozwojowego Przedsięwzięcia w postaci stypendiów dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne, Edycja 2, rok akademicki 2023/2024, zawartej w dniu 30 marca 2026 r. wyodrębniono następujące konta do rozliczenia przedsięwzięcia:

409-6-4 – Stypendia dla kierunku pielęgniarstwo, położnictwo, ratownictwo medyczne (KPO)

505-6 – KPO Stypendia dla kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne, Edycja 2 – NKUP

505-7 – KPO Stypendia na kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne (pośrednie) – NKUP

707-6 – KPO – stypendia dla kierunku pielęgniarstwo, położnictwo i ratownictwo medyczne

707-7 – KPO – stypendia dla kierunku pielęgniarstwo, położnictwo i ratownictwo medyczne (koszty pośrednie)

Wydatki kwalifikowane wg końcowego wniosku o płatność narastająco stanowią 1 148 175,00 zł. Rozliczenia realizowane są dla wszystkich studentów, nie zaplanowano rozliczeń na poziomie rozrachunków z każdym ze studentów. Weryfikowano na podstawie Zestawień wypłat stypendiów ze środków planu rozwojowego Przedsięwzięcia pn. „Stypendia dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne” i wypłat na rachunki studentów w badanej próbie.

3. Potwierdzono kwalifikowalność jednostki kontrolowanej do realizacji przedsięwzięcia. Potwierdzono kwalifikowalność uczestników projektu (na próbie 6 uczestników tj. 20% populacji). Zweryfikowano wypełnienie przez studentów kryteriów przyznania wsparcia, w tym m.in.: zweryfikowano przebieg rekrutacji, przekładając listę studentów zakwalifikowany do wsparcia wraz z uzyskaną punktacją. Sposób naliczania punktów oraz kryteria kwalifikacji zweryfikowano na podstawie załączonego protokołu ustalającego zasady punktacji. Zweryfikowano również wnioski o przyznanie stypendium w ramach projektu Objęcie wsparciem ze środków Planu rozwojowego, działania w postaci stypendiów dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne. Edycja 2 rok akademicki 2023/2024, listy rankingowe dla kierunków (z dnia 20.04.2026 r.): pielęgniarstwo, położnictwo i ratownictwo medyczne, zaświadczenia o statusie studenta wraz ze średnią ocen za I i II rok studiów (z kwietnia 2026), Zarządzenie nr 28/26 Rektora Państwowej Akademii Nauk Stosowanych w Krośnie z dnia 14 kwietnia 2026 roku w sprawie szczegółowych zasad przeliczania ocen uzyskanych na świadectwie dojrzałości (stara matura) na punkty w celu przyznania stypendiów w ramach projektu "Objęcie wsparciem ze środków Planu rozwojowego działania w postaci stypendiów dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo i ratownictwo medyczne, Edycja 2, rok akademicki 2023/2024", Protokół przeliczenia ocen uzyskanych na świadectwie dojrzałości (stara matura) na punkty w celu przyznania stypendiów w ramach projektu "Objęcie wsparciem ze środków Planu rozwojowego działania w postaci stypendiów dla studentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo i ratownictwo medyczne, Edycja 2, rok akademicki 2023/2024 (z dnia 20.04.2026 r.), oświadczenia studentów o zapoznaniu się z Regulaminem przyznawania stypendiów stanowiących wsparcie ze środków planu rozwojowego Przedsięwzięcia, wydruki z POL-on dla studentów wybranych do próby, w tym pod kątem weryfikacji czy studiuja jednocześnie na innych kierunkach studiów oraz statusu studenta, maile ze studentami informujące, iż Komisja Stypendialna wydała decyzje dotyczące stypendium w ramach projektu KPOD.07.05-IP.10-0133/25 oraz



zapraszająca na uroczyste wręczenie stypendiów przyznanych w ramach KPO, protokół z prac Komisji Stypendialnej (z dnia 20.04.2026 r.)	
4. Poprawność udzielania zamówień publicznych i/lub zasady konkurencyjności – nie dotyczy. 5. Zgodność przedsięwzięcia z przepisami dotyczącymi pomocy publicznej – nie dotyczy. 6. Potwierdzono stosowanie mechanizmów zapewniających przeciwdziałanie nieprawidłowościom w tym występowania konfliktu interesów, przypadków korupcji, nadużyć finansowych oraz podwójnemu finansowaniu wydatków. 7. Potwierdzono zgodność z zasadami horyzontalnymi UE, w tym w szczególności: zasadą równości szans i niedyskryminacji, zasadą równości szans kobiet i mężczyzn 8. Zgodność z zasadą „niewyrządzania znaczącej szkody środowisku” (DNSH – „do no significant harm”) – nie dotyczy. 9. Potwierdzono prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych. 10. Potwierdzono prawidłowość przechowywania dokumentacji projektowej i zapewnienie ścieżki audytu. OOW dysponuje procedurami kancelaryjnymi, księgowymi oraz teleinformatycznymi, które gwarantują pełne bezpieczeństwo, wyodrębnienie i odpowiedni czas archiwizacji dokumentacji projektowej. Zgodnie z przedłożonym przez OOW oświadczeniem Uczelnia stosuje rygorystyczne środki organizacyjne i techniczne w celu ochrony danych osobowych oraz systemów IT (m.in. szyfrowanie, autoryzowany dostęp, regularne kopie zapasowe, szacowanie ryzyka i ścisłe reagowanie na incydenty). Stan faktyczny został zweryfikowany przez zespół kontrolny podczas wizytacji na miejscu, co objęło m.in. fizyczne oględziny zabezpieczonej i prawidłowo oznakowanej dokumentacji KPO.	
13	Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości (w tym poważne nieprawidłowości) Nie stwierdzono przypadków poważnych nieprawidłowości/podwójnego finansowania wydatków. OOW dokonał naruszenia § 6 ust. 2 Umowy, tj. rozliczył wniosek o płatność końcową rozliczający zaliczkę po terminie. Na podstawie § 7 ust. 12 Umowy Ostateczny Odbiorca Wsparcia tj. Państwowa Akademia Nauk Stosowanych w Krośnie winien zwrócić na nr rachunku bankowego wskazanego w Umowie odsetki wyliczone zgodnie z § 7 ust.12 umowy.
14	Ocena Przedsięwzięcie realizowane co do zasady w sposób poprawny, ale występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia (Kategoria nr 2).
15	Zalecenia pokontrolne² 1. Rekomendacje zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz mające na celu uniknięcie podobnych błędów w przyszłości: Należy zgodnie z zapisami umowy naliczyć i zapłacić odsetki od nieterminowego złożenia końcowego wniosku o płatność rozliczającego zaliczkę w porozumieniu z IOI MZ. 2. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych: 14 dni od dnia doręczenia Informacji Pokontrolnej.
16	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej 06.08.2026 r.
17	Odpowiedź jednostki kontrolowanej
Pismem nr DPF.08.11.26.IS z dnia 12.08.2026 r. Ostateczny Odbiorca Wsparcia zwrócił się z prośbą o ponowne przeanalizowanie kwestii naliczenia odsetek wskazanych w zaleceniach pokontrolnych oraz rozważenie odstąpienia od ich naliczenia.	
18	Stanowisko Zespołu Kontrolującego
OOW dokonał naruszenia § 6 ust. 2 Umowy: „(...) Przedstawienie rozliczenia ostatniej zaliczki, w ramach wniosku o płatność końcową musi nastąpić w terminie do 30 dni od daty otrzymania ostatniej transzy zaliczki. (...)” tj. rozliczył wniosek o płatność końcową rozliczający zaliczkę po terminie (Wpływ II transzy zaliczki 21.05.2026 r., złożenie Wniosku o płatność końcową 01.07.2026 r.). Na podstawie § 7 ust. 12 Umowy „W przypadku braku rozliczenia w terminie lub na odpowiednią kwotę OOW zobowiązany jest do zapłaty odsetek od środków pozostałych do rozliczenia, przekazanych w ramach zaliczki. Odsetki nalicza się w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczone od dnia przekazania środków do dnia złożenia wniosku o płatność lub do dnia zwrócenia niewykorzystanej części zaliczki. Wniosek o płatność, rozliczający	

² Jeśli dotyczy



<i>przekazaną zaliczkę, powinien zostać złożony najpóźniej w ostatnim dniu, w którym upływa termin na jej rozliczenie.</i> Weryfikacja wydatków dokonana przez Zespół Kontrolujący na próbie wydatków. Wniosek końcowy w trakcie weryfikacji. W sytuacji uznania części wydatków za niekwalifikowane ustalenie pozostaje w mocy. W sytuacji zatwierdzenia wniosku o płatność końcową na pełną kwotę rozliczonej zaliczki ustalenie w zakresie nieterminowego złożenia wniosku o płatność (ustalenie formalne – brak możliwości naliczenia odsetek od środków pozostałych do rozliczenia).		
19	Ostateczne zalecenia pokontrolne	1. Rekomendacje zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz mające na celu uniknięcie podobnych błędów w przyszłości: a) Należy przedłożyć IOI MZ i Zespołowi Kontrolującemu wyjaśnienia przyczyn opóźnienia złożenia wniosku. b) W sytuacji uznania części wydatków w zakresie rozliczonej zaliczki za niekwalifikowane należy dokonać zwrotu zgodnie z art. 14 ls ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju. 2. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych: Ad. a) 14 dni od dnia doręczenia Informacji Pokontrolnej; Ad. b) niezwłocznie.
20	Data sporządzenia ostatecznej Informacji Pokontrolnej	19.08.2026 r.

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.	Małgorzata Gromadka	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym
2.	Adrian Liminowicz	Dokument podpisany elektronicznie	Zgodna z podpisem elektronicznym

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

Zatwierdzam:

Z up. Ministra Zdrowia

Ernest Bober

Zastępca Dyrektora Departamentu Nadzoru i Kontroli

Podpisano elektronicznie. Data zgodna z podpisem elektronicznym

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	4953875.19318705.20475259
Nazwa dokumentu	Ostateczna Informacja Pokontrolna Krosno D30G.pdf
Tytuł dokumentu	Ostateczna Informacja Pokontrolna Krosno D30G
Sygnatura dokumentu	NKK2.9062.87.2026
Data dokumentu	2026-08-19
Skrót dokumentu	AB8674324FE789BBF65DF0E55EB02BFBB72FFB97
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	2026-08-19 11:54:58
Podpisane przez	Adrian Liminowicz Starszy Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-08-19 11:59:14
Podpisane przez	Małgorzata Gromadka Starszy Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2026-08-19 13:11:29
Podpisane przez	Ernest Bober Zastępca Dyrektora
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.136.31.31.

Data wydruku: 2026-08-19

Autor wydruku: Gromadka Małgorzata (Starszy Specjalista)