

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz
Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak Sprawy 2601-ICE[1].521.53.2025.10

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
w projekcie nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 pn.
„Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników”
w ramach prowadzonego audytu operacji
w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla
Świętokrzyskiego 2021-2027

Kielce, 30 września 2025 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 24.07.2025 r. do 30.09.2025 r. w:

- Instytucji Zarządzającej - Zarządzie Województwa Świętokrzyskiego, 25-516 Kielce, al. IX Wieków Kielc 3,
- Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego, Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego, Oddział Wdrażania Projektów, ul. H. Sienkiewicza 27, 25-007 Kielce (Instytucja Wdrażająca),

w zakresie:

projektu pod tytułem „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników”,
numer FESW.07.01-IZ.00-0068/24,
(numer wniosku o płatność: FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004),

realizowanego w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, przez beneficjenta: Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach, adres beneficjenta: ul. Karola Olszewskiego 2A, 25-663 Kielce, NIP beneficjenta: 9591416799.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Kielcach (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Beata Szałach	Starszy ekspert skarbowy	11.09.2025	-
Paweł Kiełb	Główny ekspert skarbowy	11.09.2025	-
Michał Małecki	Naczelnik Wydziału		

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 oraz załącznik XIII rozporządzenia nr 2021/1060¹)**

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumentacja w zakresie wyboru projektu, która została wymieniona w Podsumowaniu ustaleń znak sprawy 2601-ICE[1].521.34.2025 z 30 lipca 2025 r. wydanym przez Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach (część A.1), w tym:
- 2) „Umowa partnerska Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” zawarta 29.05.2024 r. związku z realizacją projektu pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy zwanym Partnerem wiodącym lub WOMP a Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej zwanym Partnerem lub ŚCO.
- Aneks nr 1 z dnia 10.07.2024 r. do Umowy partnerskiej Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników zawarta pomiędzy WOMP a ŚCO.
- 3) Umowa o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 nr umowy: FESW.07.01-IZ.00-0068/24 zawarta 29.05.2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa, pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej a Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach (Beneficjent) na dofinansowanie projektu nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” wraz z załącznikami.
- Aneks z dnia 25.09.2024 r. do umowy FESW.07.01-IZ.00-0068/24 o dofinansowanie projektu.
- 4) Umowy o udzielenie dotacji zawarte pomiędzy Województwem Świętokrzyskim zwanym Dotującym reprezentowanym przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego a Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym Dotowanym:
- nr 2/D/1a155/2024 z 18.09.2024 r. w Kielcach. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie wkładu własnego w realizację przedsięwzięcia pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” w ramach programu regionalnego FE FEŚ 2021-2027 współfinansowanego ze środków EFS Plus (EFS+). Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 966 025,00 PLN,
- nr 3/D/1a155/2024 o udzielenie dotacji z 26.11.2024 r. Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 411 910,00 PLN.
- 5) Pismo znak PDORP-081/1/11/2024 z 10.10.2024 r., w którym Beneficjent zwrócił się do IZ z prośbą o dokonanie aktualizacji zapisów wniosku o dofinansowanie projektu w zakresie kryteriów kwalifikacji uczestników do badań w kierunku hipercholesterolemii rodzinnej oraz zakrzepicy.
- 6) Pismo znak: EFS-I.433.1.56.2024 z 14.10.2024 r., w odpowiedzi na ww. pismo znak PDORP-081/1/11/2024 z 10.10.2024 r., w którym IZ poinformowała Beneficjenta, iż wyraża zgodę na modyfikację treści wniosku w zakresie kryteriów kwalifikacji uczestników do badań w kierunku hipercholesterolemii rodzinnej oraz zakrzepicy.

Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej.

- 7) Pismo znak PDORP-081/1/16/2024 z 31.10.2024 r., w którym Beneficjent (w nawiązaniu do pisma IZ z 14.10.2024 r.) zwrócił się z prośbą o akceptację propozycji, aby zmienione kryteria kwalifikacji pacjentów do badań w kierunku hipercholesterolemii rodzinnej oraz zakrzepicy mogły być stosowane w odniesieniu do pacjentów z wcześniejszym terminem rejestracji.
- 8) Pismo znak: EFS-I.433.1.56.2024 z 13.11.2024 r., w odpowiedzi na ww. pismo znak PDORP-081/1/11/2024 z 31.10.2024 r., w którym IZ poinformowała Beneficjenta, iż wyraża zgodę na stosowanie zaakceptowanych 14.10.2024 r. zmodyfikowanych kryteriów kwalifikacji pacjentów do badań w kierunku hipercholesterolemii rodzinnej oraz zakrzepicy, w odniesieniu do pacjentów zarejestrowanych przed tą datą.
- 9) Pismo znak PDORP-081/1/19/2024 z 06.12.2024 r., w którym Beneficjent zwrócił się do IZ z prośbą o dokonanie aktualizacji zapisów we wniosku o dofinansowanie projektu w zakresie urealnienia dotychczasowych i planowanych wydatków w szczegółowym budżecie projektu. Jednocześnie zwrócono się o zmianę nazwy i sposobu realizacji wydatku z poz. 4.6. budżetu projektu.
- 10) Pismo znak: EFS-I.433.1.56.2024 z 20.12.2024 r., w którym IZ poinformowała Beneficjenta, iż złożony 31.10.2024 r. wniosek o dofinansowanie projektu został odesłany do poprawy. Jednocześnie, w nawiązaniu do pisma znak PDORP-081/1/19/2024 z 06.12.2024 r., poinformowano, iż IZ nie akceptuje zmiany i sposobu realizacji wydatku w poz. 4.6 w zaproponowanym brzmieniu.
- 11) Pismo znak PDORP-081/1/25/2024 z 02.01.2025 r., w którym Beneficjent zwrócił się do IZ z prośbą o dokonanie aktualizacji zapisów we wniosku o dofinansowanie projektu w następującym zakresie:
 - rozszerzenie przewidzianych dla uczestników projektu badań kardiologicznych o badanie poligraficzne i test wysiłkowy,
 - utworzenie nowej pozycji budżetowej 4.51 Wynagrodzenia rehabilitantów (dodatki),
 - przesunięcie wydatków w wysokości 14 760,00 PLN z poz. 2.31 do poz. 1.10 budżetu.
- 12) Pismo znak: EFS-I.433.1.56.2024 z 7 stycznia 2025 r., w którym IZ poinformowała Beneficjenta, iż złożony 2 stycznia 2025 r. wniosek o dofinansowanie projektu jest poprawny pod względem formalnym i merytorycznym.
- 13) Pismo z 08.01.2025 r., w którym Beneficjent zwrócił się z prośbą o wprowadzenie dodatkowych kryteriów kwalifikacji uczestników do badań w kierunku hipercholesterolemii rodzinnej.
- 14) Pismo z 30.01.2025 r., w którym Beneficjent udzielił dodatkowych wyjaśnień dotyczących zmiany kryteriów kwalifikacji uczestników do badań w kierunku hipercholesterolemii rodzinnej.
- 15) Pismo znak: EFS-I.433.1.56.2024 z 10 lutego 2025 r., w odpowiedzi na pisma z 8 stycznia 2025 r. i 30 stycznia 2025 r., w którym IZ poinformowała Beneficjenta, iż akceptuje zmianę kryteriów kwalifikacji uczestników.
- 16) Wniosek o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004 za okres od 2024-11-16 do 2024-12-31, rozliczający zaliczkę, zaliczkowy, sprawozdawczy, złożony 2025-01-17 (zatwierdzony 2025-02-19) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2 803 128,11 PLN, dofinansowanie 2 265 788,57 PLN w tym UE 2 140 934,36 PLN, budżet państwa (BP) 124 854,21 PLN, wkład własny 537 339,54 PLN, zaliczka 3 213 571,75 PLN.
- 17) Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosku o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004.
- 18) Karta weryfikacji wniosku o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004.

- 19) Informacja o wyniku weryfikacji wniosku o płatność znak EFS-I.433.1.56.2024 z dnia 19 lutego 2025 r., w którym IZ poinformowała Beneficjenta, iż wniosek o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004 został zweryfikowany pod względem formalnym i merytorycznym. Zatwierdzono wydatki na kwotę 2 803 128,11 PLN. Kwota transzy środków do przekazania 3 213 571,75 PLN, w tym płatność EFS 3 036 490,82 PLN i dotacja celowa 177 080,93 PLN.
- 20) Informacja pokontrolna nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-001-INF (znak: EFS-V.432.17.2024) z dnia 14.03.2025 r. z kontroli przeprowadzonej przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Wdrażania EFS. Rodzaj kontroli – wizyta monitoringowa w trakcie realizacji projektu, w WOMP w Kielcach i ŚCO w Kielcach w zakresie realizacji projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników”. Kontrolą objęto prawidłowość realizacji postanowień umowy o dofinansowanie ww. projektu w przedmiocie wniosek o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-003. Nie stwierdzono ustaleń finansowych i nie wydano zaleceń.
- 21) Pismo znak PARP-081/1/51/2024 z 22.09.2025 r., w którym Beneficjent poinformował Dyrektora Departamentu Wdrażania EFS, iż jest przygotowany do objęcia badaniami w ramach projektu uczestników w wieku powyżej 40 r.ż., w związku z pismem otrzymanym 20.08.2025 r. oraz pozytywną opinią Komisji Europejskiej w sprawie propozycji zmian do programu regionalnego FEŚ 2021-2027. W piśmie przedstawiony został zakres ewentualnych zmian, które w związku z powyższym, zostaną uwzględnione we wniosku o dofinansowanie projektu.

Zespół audytowy przeprowadził weryfikację wydatków ujętych we wniosku o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004 w oparciu o próbę wydatków. Beneficjent zadeklarował w ww. wniosku o płatność wydatki kwalifikowalne, na które składają się:

- 1) koszty bezpośrednie, w tym: wydatki rzeczywiście poniesione oraz koszty rozliczane za pomocą uproszczonych metod, tj. wg stawek jednostkowych stosowanych w odniesieniu do następujących badań: laboratoryjnych krwi (1); genetycznych BRCA1 i BRCA2 metodą NGS i MLPA (2); genetycznych w kierunku hipercholesterolemii (3); genetycznych w kierunku zakrzepicy (3); laryngologicznych nasofiberoskopem (4); HPV (5) oraz badań USG szyi (6); badanie histopatologiczne (7);
- 2) koszty pośrednie (10% kosztów bezpośrednich).

Wśród ww. wydatków wykazano m.in.: wynagrodzenia personelu zaangażowanego w realizację zadań związanych z projektem (wraz z pochodnymi); dodatki zadaniowe; udostępnianie gabinetów wraz z wyposażeniem; zakupy elementów wyposażenia gabinetów; nabycie środków trwałych; zakupy materiałów do zabiegów rehabilitacyjnych; nabycie usług świadczonych przez inne podmioty.

W przypadku występujących w populacji wydatków rzeczywiście poniesionych dotyczących wynagrodzeń personelu, poszczególne elementy wynagrodzenia (wynagrodzenia wraz z elementami składowymi: składki ZUS i inne) zostały pogrupowane przez Beneficjenta i Partnera zgodnie z zasadą: jedna forma wynagrodzenia/jeden pracownik/jeden miesiąc.

We wniosku o płatność, w populacji wystąpił wydatek udokumentowany fakturą nr FV 10.12.2024 z 2024-12-23 wystawioną dla WOMP na kwotę 97 600,0 PLN, który został wykazany w rozbiciu na dwie odrębne pozycje:

- w poz. 4.13 wykazano konsultacje kardiologiczne na kwotę 66 400,00 PLN związane z realizacją Zadania 4.1 Usługi zewnętrzne - Konsultacja kardiologiczna oraz

- w poz. 4.14 ujęto badania holter ABPM i holter EKG na kwotę 31 200,00 PLN związane z realizacją Zadania 4.2 Usługi zewnętrzne - Badania kardiologiczne.

Z uwagi na to, iż ww. wydatek został udokumentowany jednym dowodem źródłowym, Zespół Audytowy dokonał połączenia ww. elementów w jedną pozycję, w której wartość wydatku została wykazana w łącznej kwocie. W wyniku powyższego liczebność populacji uległa zmniejszeniu o jedną pozycję.

W badanym wniosku o płatność, oprócz wydatków rzeczywiście poniesionych, wystąpiły koszty rozliczane za pomocą uproszczonych metod, tj. wg stawek jednostkowych. W przypadku kosztów rozliczanych za pomocą uproszczonych metod, tj. wg stawek jednostkowych zgodnie z procedurą „Wyboru próby i ekstrapolacją błędów perspektywa 2021-2027” wersja 2 (2021-2027), rozdz. 11.1.3, elementy populacji dotyczące ww. kosztów zostały potraktowane jako standardowe pozycje populacji objętej próbą w próbie. Uwzględniając powyższe, otrzymano populację do wyboru „próby w próbie” liczącą 2 533 pozycje dodatnie ogółem na kwotę 2 548 298,28 PLN, która będzie obejmować zarówno wydatki rzeczywiście poniesione, które zostały udokumentowane np. fakturami, jak i pozycje kosztów rozliczanych za pomocą uproszczonych metod, tj. wg stawek jednostkowych.

Z uwagi na dużą populację wydatków bezpośrednich, badanie przeprowadzono w oparciu o próbę wydatków. Przy wyborze próby zastosowano statystyczny losowy dobór próby MUS (Monetary Unit Sampling) - podejście standardowe, z wykorzystaniem oprogramowania ACL, w oparciu o następujące założenia:

- poziom ufności: 70% (podejście bilateralne),
- populacja: 2 548 298,28 PLN,
- oczekiwany poziom błędu: 0,59% wartości populacji,
- odchylenie standardowe dla EFS: 0,0062,
- próg istotności: 2% wartości populacji,
- element populacji: pojedynczy wydatek.

Na podstawie wyżej wymienionych współczynników (przy wykorzystaniu formularza w arkuszu Excel) obliczono parametry do zastosowania przy wyborze próby:

- wielkość próby: 30 elementów,
- odcięcie *cut off*: 84 943,28 PLN,
- interwał próbkowania: 73 234,23 PLN.

Wylosowana próba obejmuje 30 elementów o łącznej wartości 717 725,92 PLN, co stanowi 28,16% wartości populacji.

Wybrane do „próby w próbie” wydatki zostały wykazane poniżej w tabeli.

Lp	Lp z populacji	Lp we wnp	Numer dokumentu	Numer księgowy lub ewidencyjny	Nazwa towaru lub usługi / Nazwisko uczestnika	Pozycja budżetu	Wydatki kwalifikowane	W tym VAT
1	9	1.9	FV 2024/12/06-1	759/24/ZAKUP	Tablety mobilne z oprogramowaniem i opieką serwisową; nr kontraktu 544/257/2024	1.23 Środki trwałe/Dostawy - Tablety długopisy elektroniczne IC Pen wraz z licencją, integracją i opieką serwisową (wykorzystywane podczas warsztatów)	400 139,85	74 822,90
2	10	1.10	FV 0100311437	88/24/PROF_ŚW_PRAC	Reportaże telewizyjne	1.16 Usługi zewnętrzne - Reportaże telewizyjne (TVP) portale internetowe (produkcja+emisja)	10 250,00	0,00

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24
pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” w ramach prowadzonego
audytu operacji programu regionalnego FEŚ 2021-2027.

3	30	2.1	PK 32/11/2024	357/24/PK	Udostępnienie gabinetu m-c 11.2024	2.31 Koszty wsparcia uczestników projektu oraz podmiotów objętych wsparciem - Udostępnienie gabinetów wraz z wyposażeniem	19 386,70	0,00
4	32	2.3	FV 33/11/2024	75/24/PROF_ŚW_PRAC	Teleporady m-c 11.2024	2.11 Usługi zewnętrzne - Porada lekarza medycyny pracy - teleporada + analiza dokumentacji (umowa cywilnoprawna)	19 800,00	0,00
5	45	2.16	FV FSI 0635/3/2024	84/24/PROF_ŚW_PRAC	Teleporady za m-c 12.2024	2.11 Usługi zewnętrzne - Porada lekarza medycyny pracy - teleporada + analiza dokumentacji (umowa cywilnoprawna)	43 510,00	0,00
6	46	2.17	FV 37/12/2024	82/24/PROF_ŚW_PRAC	Teleporady za m-c 12.2024	2.11 Usługi zewnętrzne - Porada lekarza medycyny pracy - teleporada + analiza dokumentacji (umowa cywilnoprawna)	47 600,00	0,00
7	49	2.20	FV 10/12/2024	89/24/PROF_ŚW_PRAC	Teleporady za m-c 12.2024	2.11 Usługi zewnętrzne - Porada lekarza medycyny pracy - teleporada + analiza dokumentacji (umowa cywilnoprawna)	15 000,00	0,00
8	64	2.35	E/2024/12	67/24/PŁACE	Wynagrodzenie za m-c 12.2024 p. ■■■	2.16 Personel projektu - Wynagrodzenie konsultantów pacjenta (dodatek/zatrudnienie 5 etatów- wynagrodzenie brutto+ZUS Pracodawca + premia+nagroda)	7 885,30	0,00
9	71	2.42	2024/11/PŚ	PL-2024/385; PL-2024/388	■■■ (oddelegowanie 0,75 etatu wynagrodzenie brutto + ZUS pracodawcy + premia) wynagrodzenie za XI/2024	2.4 Personel projektu - Pielęgniarka lub położna - mobilna pobieralnia krwi (oddelegowanie 1, 5 etatu wynagrodzenie brutto + ZUS pracodawcy + premia)	■■■■■	0,00
10	88	3.3	12/2024/GEN	WOMP-2024/10/0004	Ocena ankiet genetycznych i kwalifikacja do badania BRCA1 i BRCA2	3.1 Usługi zewnętrzne - Wstępna konsultacja genetyczna, analiza ankiety, przygotowanie zaleceń	10 800,00	0,00
11	97	4.8	E/2024/11	55/24/PŁACE	Wynagrodzenie za m-c 11.2024 p. ■■■.	4.6 Personel projektu - Wynagrodzenia rehabilitantów zatrudnienie (7x0,5 etatu wynagrodzenie brutto+ZUS Pracodawca+premia+nagroda)	■■■■■	0,00
12	102	4.13/4.14	FV 10.12.2024	87/24/PROF_ŚW_PRAC	Konsultacje kardiologiczne/Badania holter ABPM i holter EKG	4.1 Usługi zewnętrzne - Konsultacja kardiologiczna	97 600,00	0,00
13	115	4.27	E/2024/12	67/24/PŁACE	Wynagrodzenie za m-c 12.2024 p. ■■■.	4.6 Personel projektu - Wynagrodzenia rehabilitantów zatrudnienie (7x0,5 etatu wynagrodzenie brutto+ZUS Pracodawca+premia+nagroda)	■■■■■	0,00
14	127		Potwierdzenia personelu medycznego i uczestnika projektu o udzieleniu i otrzymaniu świadczenia	nd	■■■.	3.13 Stawka jednostkowa - badanie genetyczne BRCA1 i BRCA2 metodą NGS i MLPA (w okresie od 1 lipca 2024 r.)	2 568,78	0,00
15	155		Potwierdzenia personelu medycznego i uczestnika projektu o udzieleniu i otrzymaniu świadczenia	nd	■■■	3.13 Stawka jednostkowa - badanie genetyczne BRCA1 i BRCA2 metodą NGS i MLPA (w okresie od 1 lipca 2024 r.)	2 568,78	0,00

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24
pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” w ramach prowadzonego
audytu operacji programu regionalnego FEŚ 2021-2027.

16	184	Potwierdzenia personelu medycznego i uczestnika projektu o udzieleniu i otrzymaniu świadczenia	nd		3.13 Stawka jednostkowa - badanie genetyczne BRCA1 i BRCA2 metodą NGS i MLPA (w okresie od 1 lipca 2024 r.)	2 568,78	0,00
17	212	Potwierdzenia personelu medycznego i uczestnika projektu o udzieleniu i otrzymaniu świadczenia	nd		3.13 Stawka jednostkowa - badanie genetyczne BRCA1 i BRCA2 metodą NGS i MLPA (w okresie od 1 lipca 2024 r.)	2 568,78	0,00
18	241	Potwierdzenia personelu medycznego i uczestnika projektu o udzieleniu i otrzymaniu świadczenia	nd		3.14. Stawka jednostkowa - badanie genetyczne w kierunku hipercholesterolemii (w okresie od 1 lipca 2024 r.)	2 335,92	0,00
19	272	Potwierdzenia personelu medycznego i uczestnika projektu o udzieleniu i otrzymaniu świadczenia	nd		3.14. Stawka jednostkowa - badanie genetyczne w kierunku hipercholesterolemii (w okresie od 1 lipca 2024 r.)	2 335,92	0,00
20	304	Potwierdzenia personelu medycznego i uczestnika projektu o udzieleniu i otrzymaniu świadczenia	nd		3.14. Stawka jednostkowa - badanie genetyczne w kierunku hipercholesterolemii (w okresie od 1 lipca 2024 r.)	2 335,92	0,00
21	335	Potwierdzenia personelu medycznego i uczestnika projektu o udzieleniu i otrzymaniu świadczenia	nd		3.14. Stawka jednostkowa - badanie genetyczne w kierunku hipercholesterolemii (w okresie od 1 lipca 2024 r.)	2 335,92	0,00
22	367	Potwierdzenia personelu medycznego i uczestnika projektu o udzieleniu i otrzymaniu świadczenia	nd		3.14. Stawka jednostkowa - badanie genetyczne w kierunku hipercholesterolemii (w okresie od 1 lipca 2024 r.)	2 335,92	0,00
23	477	Potwierdzenia personelu medycznego i uczestnika projektu o udzieleniu i otrzymaniu świadczenia	nd		4.39 Stawka jednostkowa – badanie laryngologiczne nasofiberoskopem (w okresie od 1 lipca 2024 r.)	264,25	0,00
24	757	Potwierdzenia personelu medycznego i uczestnika projektu o udzieleniu i otrzymaniu świadczenia	nd		2.36 Stawka jednostkowa – badanie laboratoryjne krwi (w okresie od 1 lipca 2024 r.)	260,62	0,00
25	1038	Potwierdzenia personelu medycznego i uczestnika projektu o udzieleniu i otrzymaniu świadczenia	nd		2.36 Stawka jednostkowa – badanie laboratoryjne krwi (w okresie od 1 lipca 2024 r.)	260,62	0,00

26	1319	Potwierdzenia personelu medycznego i uczestnika projektu o udzieleniu i otrzymaniu świadczenia	nd		2.36 Stawka jednostkowa – badanie laboratoryjne krwi (w okresie od 1 lipca 2024 r.)	260,62	0,00
27	1600	Potwierdzenia personelu medycznego i uczestnika projektu o udzieleniu i otrzymaniu świadczenia	nd		2.36 Stawka jednostkowa – badanie laboratoryjne krwi (w okresie od 1 lipca 2024 r.)	260,62	0,00
28	1881	Potwierdzenia personelu medycznego i uczestnika projektu o udzieleniu i otrzymaniu świadczenia	nd		2.36 Stawka jednostkowa – badanie laboratoryjne krwi (w okresie od 1 lipca 2024 r.)	260,62	0,00
29	2162	Potwierdzenia personelu medycznego i uczestnika projektu o udzieleniu i otrzymaniu świadczenia	nd		2.36 Stawka jednostkowa – badanie laboratoryjne krwi (w okresie od 1 lipca 2024 r.)	260,62	0,00
30	2443	Potwierdzenia personelu medycznego i uczestnika projektu o udzieleniu i otrzymaniu świadczenia	nd		2.36 Stawka jednostkowa – badanie laboratoryjne krwi (w okresie od 1 lipca 2024 r.)	260,62	0,00

Koszty pośrednie zostały zbadane w 100%.

Dokumentacja dotycząca wydatków wybranych do badania została wymieniona poniżej w pkt A 1.1. niniejszego Podsumowania.

Ponadto w dniu 11.09.2025 r. przeprowadzone zostały oględziny w miejscu realizacji projektu w siedzibie Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach przy ul. K. Olszewskiego 2A, mające na celu potwierdzenie realizacji projektu.

Analizę ww. dokumentacji przeprowadzono w celu weryfikacji, czy:

- zmiany w projekcie zostały wprowadzone zgodnie z procedurami oraz obowiązującymi przepisami,
- projekt jest wdrażany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- projekt spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia Komisji Europejskiej (KE) programu lub dniem 1 stycznia 2021 r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029 r.?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami) oraz aktualizacje i zmiany we wniosku o dofinansowanie, które zostały wymienione w Podsumowaniu ustaleń znak sprawy 2601-ICE[1].521.34.2025 z 30 lipca 2025 r. wydanym przez Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach (część A.1).
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027; umowa nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 zawarta 29.05.2024 r. wraz z aneksem zawartym 25.09.2024 r., które zostały wymienione w części A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Umowa partnerska Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników na rzecz realizacji projektu regionalnego FEŚ 2021-2027 ze środków EFS Plus zawarta 29.05.2024 r. pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym dalej partnerem wiodącym lub WOMP a Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Kielcach zwanym dalej Partnerem lub ŚCO wraz z aneksem nr 1 zawartym 10.07.2024 r.
- 4) Umowy o udzielenie dotacji zawarte pomiędzy Województwem Świętokrzyskim zwanym Dotującym reprezentowanym przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego a Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym Dotowanym:
 - nr 2/D/1a155/2024 z 18.09.2024 r. w Kielcach. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie wkładu własnego w realizację przedsięwzięcia pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” w ramach programu regionalnego FE FEŚ 2021-2027 współfinansowanego ze środków EFS Plus (EFS+). Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 966 025,00 PLN,
 - nr 3/D/1a155/2024 o udzielenie dotacji z 26.11.2024 r. Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 411 910,00 PLN.
- 5) Dokumentacja w zakresie metodyki stawek jednostkowych:
 - a) Pismo z 28.02.2024 r. znak: IR-II.410.1.2.2024, w którym Marszałek Województwa Świętokrzyskiego zwrócił się do Szefa KAS o wydanie pozytywnej opinii w odniesieniu do metodyki stawek jednostkowych dla projektu strategicznego dla Województwa Świętokrzyskiego, pn.: „Profilaktyka świętokrzyskich pracowników”, wpisanego do Aneksu nr 3 programu regionalnego *Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 (FEŚ)*, zgodnie z art. 22 ust. 3 rozporządzenia w sprawie wspólnych przepisów. Projekt został również uwzględniony w *Kontrakcie Programowym dla Województwa Świętokrzyskiego*, jako przedsięwzięcie priorytetowe FEŚ.
 - b) Pismo z 25.03.2024 r. znak: IR-II.410.1.2.2024, w którym Dyrektor Departamentu Inwestycji i Rozwoju, w nawiązaniu do ww. pisma z dnia 28 lutego 2024 r., dotyczącego konieczności uzyskania oceny w zakresie metodyk kosztów uproszczonych dla

programów regionalnych, współfinansowanych ze środków EFS+ w perspektywie finansowej 2021-2027, w załączeniu przekazał zmodyfikowaną metodykę stawek jednostkowych dla projektu strategicznego dla Województwa Świętokrzyskiego, pn.: „Profilaktyka świętokrzyskich pracowników”, wpisanego do Aneksu nr 3 programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 (FEŚ), zgodnie z art. 22 ust. 3 rozporządzenia w sprawie wspólnych przepisów.

- c) Pismo znak DAS2.9011.2.2024.3.IDTN z 25 marca 2024 r. Departamentu Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów, w odpowiedzi na pismo z 28.02.2024 znak: IR-II.410.1.2.2024 uzupełnione pismem z 25.03.2024 znak: IR-II.410.1.2.2024, dotyczące oceny przekazanej metodyki stawek jednostkowych dla projektu strategicznego „Profilaktyka świętokrzyskich pracowników” w Programie Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 informuję, że Instytucja Audytowa (IA) dokonała oceny opracowanej przez Instytucję Zarządzającą metodyki. Ocena IA miała charakter ex-ante i polegała na weryfikacji zgodności metodyki z przepisami rozporządzenia ogólnego (CPR). W wyniku dokonanej oceny, IA nie wnosi uwag do powyższej metodyki.
- 6) Indeksacja stawek jednostkowych:
- a) Pismo znak PDORP-081/1/2/2024 z 22.07.2024 r., w którym Beneficjent zwrócił się do Dyrektora Departamentu Wdrażania EFS z wnioskiem o dokonanie aktualizacji zapisów we wniosku o dofinansowanie projektu. Do pisma zostało załączone pismo Partnera ŚCO z 12.07.2024 r. z prośbą o akceptację indeksacji stawek jednostkowych dokonana w oparciu o wskaźnik wzrostu/spadku przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej wg GUS.
- b) Pismo IZ z 06.08.2024 r., w nawiązaniu do ww. pisma znak PDORP-081/1/2/2024 z 22.07.2024 r., w którym Beneficjent został poinformowany o akceptacji zaproponowanych zmian we wniosku o dofinansowanie.
- 7) Regulamin Projektu pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 wraz z załącznikami (obowiązujący od 01.07.2024 r.).
- 8) Regulamin Projektu pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 wraz z załącznikami (obowiązujący od 07.11.2024 r.).
- 9) Regulamin Projektu pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 wraz z załącznikami (obowiązujący od 06.03.2025 r.).
- 10) Wniosek o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004 za okres od 2024-11-16 do 2024-12-31, rozliczający zaliczkę, zaliczkowy, sprawozdawczy, złożony 2025-01-17 (zatwierdzony 2025-02-19) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2 803 128,11 PLN, dofinansowanie 2 265 788,57 PLN w tym UE 2 140 934,36 PLN, budżet państwa (BP) 124 854,21 PLN, wkład własny 537 339,54 PLN, zaliczka 3 213 571,75 PLN wraz z dokumentacją objętą weryfikacją w trakcie niniejszego audytu, która dotyczy wydatków wymienionych w Tabeli nr 1 (część A pkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń):
- A) Poz. 1.9. wop: nr dokumentu FV 2024/12/06-1; nr księgowy 759/24/ZAKUP; data wystawienia 2024-12-06; data zapłaty 2024-12-27; tablety mobilne z oprogramowaniem i opieką serwisową; pozycja budżetu 1.23 Środki trwałe/Dostawy - Tablety długopisy elektroniczne IC Pen wraz z licencją, integracją i opieką serwisową (wykorzystywane podczas warsztatów); wydatki kwalifikowalne 400 139,85 PLN; dofinansowanie 0,00 PLN:
- faktura nr FV 2024/12/06-1 z 2024-12-06 wystawiona dla WOMP przez [REDAKTOWANO], z siedzibą w [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], za tablety mobilne

- zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia stanowiącym zał. Nr 2 do SWZ (wraz z oprogramowaniem i opieką serwisową) dot. umowy nr 544/257/2024; wartość netto 325 316,95 PLN; podatek VAT 74 822,90 PLN; wartość brutto 400 139,85 PLN,
- załącznik do faktury nr FV 2024/12/06-1 zawierający opis dowodu księgowego,
 - protokół odbioru sprzętu z dnia 29.11.2024 r. do umowy nr 544/257/2024 z 21.11.2024 r.,
 - dowody przyjęcia składnika majątku do używania OT przez WOMP dot. ww. tabletów z 18.12.2024 r.,
 - polecenie księgowania PK do faktury FV 2024/12/06-1 wraz z zestawieniem zapisów na kontach,
 - potwierdzenie wykonania przelewu 2024-12-27 za fakturę nr FV 2024/12/06-1 na kwotę 400 139,85 PLN wystawioną przez [REDAKTOWANE],
 - umowa nr 544/257/2024 z 21 listopada 2024 r. zawarta łącznie pomiędzy ŚCO i WOMP a wybranym wykonawcą: [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] wraz z załącznikami: nr 1 - Opis przedmiotu zamówienia i nr 2 - Formularz cenowy. Wartość przedmiotu umowy netto 502 275,11 PLN/brutto 617 798,39 PLN,
 - protokół odbioru końcowego sporządzony 20.01.2025 r. do umowy nr 544/257/2024 z 21.11.2024 r.,
 - wyjaśnienie Beneficjenta z 28.08.2025 r. złożone w związku z przekroczeniem limitu wydatków w budżecie projektu w poz. 1.23 Tablety długopisy elektroniczne IC Pen wraz z licencją, integracją i opieką serwisową (wykorzystywane podczas warsztatów). Brakująca kwota 19 539,85 PLN została przesunięta w ramach zadania z poz. 2.26. Ekrany/tablety z rysikiem wykorzystywane na potrzeby badań.
- B) Poz. 1.10. wop: nr dokumentu FV 0100311437; nr księgowy 88/24/PROF ŚW PRAC; data wystawienia 2024-12-23; data zapłaty 2024-12-30; reportaże telewizyjne; pozycja budżetu 1.16 Usługi zewnętrzne - Reportaże telewizyjne (TVP) portale internetowe (produkcja+emisja); wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie 10 250,00 PLN:
- faktura nr 0100311437 z 2024-12-23 wystawiona dla WOMP przez Telewizję Polską SA w likwidacji Oddział w Kielcach, Plac St. Moniuszki 2b, 25-334 Kielce; za kampanię informacyjno-promocyjną polegającą na produkcji i emisji w dn. 19-22.12.2024 r. audycji „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” realizowanej dzięki dofinansowaniu z Programu FEŚ 2021-2027; wartość netto/brutto 10 250,00 PLN,
 - załącznik do faktury nr 0100311437 zawierający opis dowodu księgowego,
 - protokół poemisijny sporządzony 23.12.2024 r. w sprawie odbioru usługi produkcji i emisji 3 audycji telewizyjnych zgodnie z umową z 08.10.2024 r.,
 - polecenie księgowania PK do faktury nr 0100311437 wraz z zestawieniem zapisów na kontach,
 - potwierdzenie wykonania przelewu 2024-12-30 za fakturę nr 0100311437 na kwotę 10 250,00 PLN wystawioną przez Telewizję Polską SA w likwidacji Oddział w Kielcach,
 - korespondencja e-mailowa z 6.08.2024 r. i 9.08.2024 r. w zakresie oszacowania wartości produkcji i emisji spotów,
 - notatka służbowa sporządzona 28.08.2024 r. przez pracownika WOMP dotycząca możliwości wyboru stacji telewizyjnej, w której przeprowadzona zostanie kampania informacyjno-edukacyjna projektu,
 - umowa o przeprowadzenie kampanii informacyjno-edukacyjnej zawarta 08.10.2024 r. pomiędzy Telewizją Polską SA w likwidacji Oddział w Kielcach a WOMP na przeprowadzenie kampanii informacyjno-edukacyjnej na wartość brutto 48 700,00

PLN (3 audycje i 2 spoty), wraz z załącznikami: zał. Nr 1 Harmonogram emisji audycji i zał. Nr 2 Harmonogram emisji spotów,

C) Poz. 2.1 wop: nr dokumentu PK 32/11/2024; nr księgowy 357/24/PK; data wystawienia 2024-11-30; data zapłaty 2024-11-30; udostępnienie gabinetu m-c 11.2024; pozycja budżetu 2.31 Koszty wsparcia uczestników projektu oraz podmiotów objętych wsparciem - Udostępnienie gabinetów wraz z wyposażeniem; wydatki kwalifikowalne 19 386,70 PLN; dofinansowanie 0,00 PLN:

- dokument nr PK 32/11/2024 pn. „Udostępnienie gabinetu nr 123 - wkład własny w okresie 1.11 - 30.11.2024 nr zadania 2”,
- dokument nr PK 32/11/2024 pn. „Udostępnienie gabinetu nr 127 - wkład własny w okresie 4.11 - 30.11.2024 nr zadania 2”,
- dokument nr PK 32/11/2024 pn. „Udostępnienie gabinetu nr 224 - wkład własny w miesiącu listopadzie 2024 nr zadania 2”,
- dokument nr PK 32/11/2024 pn. „Udostępnienie gabinetu nr 225 - wkład własny w miesiącu listopadzie nr zadania 2”,
- polecenie księgowania nr PK 32/11/2024 z 2024-11-30 wystawione przez WOMP na wartość 19 386,70 PLN wraz z zestawieniem zapisów na kontach w ewidencji księgowej projektu,
- załącznik do dowodu PK 32/11/2024 z 2024-11-30 zawierający opis dowodu księgowego,
- operat szacunkowy sporządzony przez firmę pn. Wycena nieruchomości [REDAKTED] ul. [REDAKTED] w zakresie określenia godzinowej stawki czynszu najmu gabinetów lekarskich i zabiegowych oraz gabinetów rehabilitacji wraz z wyposażeniem zlokalizowanych w budynku Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach (data opracowania luty 2024 r.).

D) Poz. 2.3. wop: nr dokumentu FV 33/11/2024; nr księgowy 75/24/PROF ŚW PRAC; data wystawienia 2024-11-25; data zapłaty 2024-11-28; Teleporady m-c 11.2024; pozycja budżetu 2.11 Usługi zewnętrzne - Porada lekarza medycyny pracy - teleporada + analiza dokumentacji (umowa cywilnoprawna); wydatki kwalifikowalne/ dofinansowanie 19 800,00 PLN:

- faktura nr 33/11/2024 z 2024-11-25 wystawiona dla WOMP przez [REDAKTED], ul. [REDAKTED], [REDAKTED]; za wykonanie teleporad zgodnie z umową z dnia 25.09.2024; ilość 99; cena jedn. netto 200,00 PLN; wartość netto/brutto 19 800,00 PLN,
- załącznik do faktury nr 33/11/2024 zawierający opis dowodu księgowego,
- polecenie księgowania PK do faktury nr 33/11/2024 wraz z zestawieniem zapisów na kontach w ewidencji księgowej,
- potwierdzenie wykonania przelewu 2024-11-28 za fakturę nr 33/11/2024 na kwotę 19 800,00 PLN wystawioną przez [REDAKTED],
- umowa o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne zawarta 25 września 2024 r. pomiędzy WOMP a [REDAKTED] na udzielania świadczeń zdrowotnych dla uczestników projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” przez lekarza medycyny pracy w formie konsultacji (wraz z załącznikami). Zakres świadczeń został sprecyzowany w § 1 ww. umowy. Umowa została zawarta na czas określony od 25.09.2024 r. do 25.09.2025 r.

E) Poz. 2.16. wop: nr dokumentu FV FSI 0635/3/2024; nr księgowy 84/24/PROF ŚW PRAC; data wystawienia 2024-12-20; data zapłaty 2024-12-30; Teleporady m-c 12.2024; pozycja budżetu 2.11 Usługi zewnętrzne - Porada lekarza

medycyny pracy - teleporada + analiza dokumentacji (umowa cywilnoprawna); wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie 43 510,00 PLN:

- faktura nr FSI 0635/3/2024 z 2024-12-20 wystawiona dla WOMP przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO]; za wykonanie konsultacji i teleporad w ramach projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” do umowy z dnia 25.09.2024 r.; ilość 229; cena jedn. netto 190,00 PLN; wartość netto/brutto 43 510,00 PLN,
- załącznik do faktury nr FSI 0635/3/2024 zawierający opis dowodu księgowego,
- polecenie księgowania PK do faktury nr FSI 0635/3/2024 wraz z zestawieniem zapisów na kontach w ewidencji księgowej,
- potwierdzenie wykonania przelewu 2024-12-30 za fakturę nr FSI 0635/3/2024 na kwotę 43 510,00 PLN wystawioną przez [REDAKTOWANO],
- umowa o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne zawarta 25 września 2024 r. pomiędzy WOMP a [REDAKTOWANO] na udzielania świadczeń zdrowotnych dla uczestników projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” przez lekarza medycyny pracy w formie konsultacji (wraz z załącznikami). Zakres świadczeń został sprecyzowany w § 1 ww. umowy. Umowa została zawarta na czas określony od 25.09.2024 r. do 25.09.2025 r.

F) Poz. 2.17. wop: nr dokumentu FV 37/12/2024; nr księgowy 82/24/PROF ŚW PRAC; data wystawienia 2024-12-20; data zapłaty 2024-12-30; Teleporady m-c 12.2024; pozycja budżetu 2.11 Usługi zewnętrzne - Porada lekarza medycyny pracy - teleporada + analiza dokumentacji (umowa cywilnoprawna); wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie 47 600,00 PLN:

- faktura nr 37/12/2024 z 2024-12-20 wystawiona dla WOMP przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO]; za wykonanie teleporad zgodnie z umową z dnia 21.10.2024; ilość 238; cena jedn. netto 200,00 PLN; wartość netto/brutto 47 600,00 PLN,
- załącznik do faktury nr 37/12/2024 zawierający opis dowodu księgowego,
- polecenie księgowania PK do faktury nr 37/12/2024 wraz z zestawieniem zapisów na kontach w ewidencji księgowej,
- potwierdzenie wykonania przelewu 2024-12-30 za fakturę nr 37/12/2024 na kwotę 47 600,00 PLN wystawioną przez [REDAKTOWANO],
- umowa o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne zawarta 21.10.2024 r. pomiędzy WOMP a [REDAKTOWANO] na udzielania świadczeń zdrowotnych dla uczestników projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” przez lekarza medycyny pracy w formie konsultacji (wraz z załącznikami). Zakres świadczeń został sprecyzowany w § 1 ww. umowy. Umowa na czas określony od 21.10.2024 r. do 21.10.2025 r.

G) Poz. 2.20. wop: nr dokumentu FV 10/12/2024; nr księgowy 89/24/PROF ŚW PRAC; data wystawienia 2024-12-30; data zapłaty 2024-12-31; Teleporady m-c 12.2024; pozycja budżetu 2.11 Usługi zewnętrzne - Porada lekarza medycyny pracy - teleporada + analiza dokumentacji (umowa cywilnoprawna); wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie 15 000,00 PLN:

- faktura nr 10/12/2024 z 2024-12-30 wystawiona dla WOMP przez [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO], ul. Zagnańska 27, [REDAKTOWANO]; do umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne nr KO/9/24 z dnia 10.12.2024; ilość 75; cena jedn. netto 200,00 PLN; wartość netto/brutto 15 000,00 PLN,

- raport wykonanych teleporad w okresie 2024-12-10 do 2024-12-27;
 - załącznik do faktury nr 10/12/2024 zawierający opis dowodu księgowego,
 - polecenie księgowania PK do faktury nr 10/12/2024 wraz z zestawieniem zapisów na kontach w ewidencji księgowej,
 - potwierdzenie wykonania przelewu 2024-12-31 za fakturę nr 10/12/2024 wystawioną przez [REDAKTOWANE] na kwotę 15 000,00 PLN (WB nr 39/2024),
 - umowa o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne nr KO/9/24 zawarta 10 grudnia 2024 r. pomiędzy WOMP a [REDAKTOWANE] (wraz z załącznikami). Zakres świadczeń został sprecyzowany w § 1 ww. umowy. Umowa na czas określony od 10.12.2024 r. do 10.12.2025 r.
- H) Poz. 3.3. wop: nr dokumentu 12/2024/GEN; nr księgowy WOMP-2024/10/0004; data wystawienia 2024-10-31; data zapłaty 2024-11-29; ocena ankiet genetycznych i kwalifikacja do badania BRCA1 i BRCA2; pozycja budżetu 3.1 Usługi zewnętrzne - Wstępna konsultacja genetyczna, analiza ankiety, przygotowanie zaleceń; wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie 10 800,00 PLN:
- faktura nr 12/2024/GEN z 2024-10-31 wystawiona dla ŚCO przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]; ocena ankiet genetycznych i kwalifikacyjnych BRCA1 i BRCA2 w ramach projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” - umowa nr 1/GE/2024; ilość 216; cena jedn. netto 50,00 PLN; wartość netto/brutto 10 800,00 PLN,
 - załącznik nr 1 do faktury nr 12/2024/GEN z 31.10.2024 r. Zestawienie wszystkich ocenianych ankiet genetycznych do badania BRCA1 i BRCA2 za m-c październik 2024,
 - załącznik do faktury nr 12/2024/GEN zawierający opis dowodu księgowego,
 - zestawienie zapisów na kontach w ewidencji księgowej,
 - potwierdzenie wykonania przelewu 2024-11-29 za fakturę nr 12/12/2024 wystawioną przez [REDAKTOWANE] na kwotę 10 800,00 PLN,
 - umowa o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne nr 1/GE/2024 zawarta 29.08.2024 r. pomiędzy ŚCO a Panem [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] pod firmą [REDAKTOWANE] na udzielanie świadczeń zdrowotnych dla uczestników projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” z zakresu konsultacji i porad genetycznych. Zakres świadczeń został sprecyzowany w § 1 ww. umowy. Umowa została zawarta na czas określony od 29.08.2024 r. do 28.02.2026 r.
 - rozwiązanie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne nr 1/GE/2024 z 29.08.2024 r., które zostało zawarte 30.06.2025 r. na mocy porozumienia stron w związku z wyczerpaniem przedmiotu umowy.
- I) Poz. 4.13 i 4.14 wop: nr dokumentu FV 10.12.2024; nr księgowy 87/24/PROF ŚW PRAC; data wystawienia 2024-12-23; data zapłaty 2024-12-30; Konsultacje kardiologiczne; pozycja budżetu 4.1 Konsultacja kardiologiczna; wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie 66 400,00 PLN; pozycja budżetu 4.2 Usługi zewnętrzne - Badania kardiologiczne wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie 31 200,00 PLN; ogółem wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie 97 600,00 PLN:
- faktura nr 10.12.2024 z 2024-12-23 wystawiona dla WOMP przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]; Konsultacje kardiologiczne z badaniem echokardiografiicznym; Holter ABPM i Holter EKG; ogółem wartość netto/brutto 97 600,00 PLN;
 - załącznik do faktury nr 10.12.2024 zawierający opis dowodu księgowego,

- polecenie księgowania PK do faktury nr 10.12.2024 wraz z zestawieniem zapisów na kontach w ewidencji księgowej,
- potwierdzenie wykonania przelewu 2024-12-30 za fakturę nr 10.12.2024 wystawioną przez [REDAKTOWANO] na kwotę 97 600,00 PLN,
- umowa o udzielenie zamówienia na świadczenie zdrowotne zawarta 30.08.2024 r. pomiędzy WOMP zwanym Udzielającym Zamówienia a [REDAKTOWANO] pod firmą [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO].

• **Wynagrodzenia personelu zaangażowanego w realizację projektu**

• Pracodawca Beneficjent - WOMP

- J) Poz. 2.35. wop: lista płac; nr dokumentu E/2024/12; nr księgowy 67/24/PŁACE; data wystawienia 2024-12-30; data zapłaty 2024-12-30; kwota dokumentu netto/brutto 748 577,59 PLN; Wynagrodzenie za m-c 12.2024 [REDAKTOWANO]; pozycja budżetu 2.16 Personel projektu - Wynagrodzenie [REDAKTOWANO] (dodatek/ zatrudnienie 5 etatów - wynagrodzenie brutto + ZUS Pracodawca + premia + nagroda); wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie [REDAKTOWANO] PLN:
- lista płac nr E/2024/12 za okres od 01.12.2024 - 31.12.2024; data wypłaty 30.12.2024,
 - załącznik do listy płac nr E/2024/12 zawierający opis dowodu księgowego,
 - pasek płacowy,
 - polecenie księgowania do dokumentu E/2024/12, nr księgowy 67/24/PŁACE, data wystawienia 2024-12-30,
 - umowa o pracę zawarta 1.10.2024 r. pomiędzy WOMP a ww. pracownikiem zatrudnionym na stanowisku [REDAKTOWANO],
 - zakres obowiązków i odpowiedzialności,
 - oświadczenie pracownika zaangażowanego do realizacji projektu,
 - ewidencja czasu pracy za okres od 1.12.2024 do 31.12.2024,
 - wydruk z bazy personelu z systemu teleinformatycznego CST2021,
 - potwierdzenie wypłaty 2024-12-30 dla ww. pracownika kwoty z dokumentu nr E/2024/12 z rachunku bankowego projektu (WB nr 38/2024 z 30.12.2024 r.) ,
 - ZUS P RCA imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach za 01.12.2024 ww. pracownika,
 - ZUS P DRA deklaracja rozliczeniowa za 01.12.2024 r. płatnika WOMP,
 - potwierdzenie zapłaty przez WOMP składek ZUS za 01.10.2024 oraz zaliczek na podatek dochodowy PIT4 za 24M10 z rachunku projektu z rachunku,
- K) Poz. 4.27. wop: lista płac; nr dokumentu E/2024/12; nr księgowy 67/24/PŁACE; data wystawienia 2024-12-30; data zapłaty 2024-12-30; kwota dokumentu netto/brutto 748 577,59 PLN; Wynagrodzenie za m-c 12.2024 [REDAKTOWANO]; 4.6 Personel projektu - Wynagrodzenia [REDAKTOWANO] zatrudnienie (7x0,5 etatu wynagrodzenie brutto+ZUS Pracodawca+premia+nagroda); wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie [REDAKTOWANO] PLN:
- lista płac nr E/2024/12 za okres od 01.12.2024 - 31.12.2024; data wypłaty 30.12.2024,
 - załącznik do listy płac nr E/2024/12 zawierający opis dowodu księgowego,
 - pasek płacowy,
 - polecenie księgowania do dokumentu E/2024/12, nr księgowy 67/24/PŁACE, data wystawienia 2024-12-30,

- porozumienie stron nr PDK/120/74/2024 z 30.08.2024 r. pomiędzy WOMP w Kielcach a ww. pracownikiem w związku z powierzeniem czynności związanych z realizacją projektu; stanowisko pracy [REDAKTED]; wymiar czasu pracy [REDAKTED];
 - dodatek stażowy w wysokości 16% wynagrodzenia zasadniczego; premia uznaniowa,
 - zakres obowiązków i odpowiedzialności,
 - oświadczenie pracownika zaangażowanego do realizacji projektu,
 - ewidencja czasu pracy za okres od 1.12.2024 do 31.12.2024,
 - wydruk z bazy personelu z systemu teleinformatycznego CST2021,
 - potwierdzenie wypłaty 2024-12-30 dla ww. pracownika kwoty z dokumentu nr E/2024/12 z rachunku bankowego projektu (WB nr 38/2024 z 30.12.2024 r.),
 - ZUS P RCA imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach za 01.12.2024 ww. pracownika,
 - ZUS P DRA deklaracja rozliczeniowa za 01.12.2024 r. płatnika WOMP,
 - potwierdzenie zapłaty przez WOMP składek ZUS oraz zaliczek na podatek dochodowy z rachunku projektu na rachunek ZUS,
- L) Poz. 4.8. wop: lista płac; nr dokumentu E/2024/11; nr księgowy 55/24/PŁACE; data wystawienia 2024-11-29; data zapłaty 2024-11-29, 2024-12-16; kwota dokumentu netto/brutto 648 195,24 PLN; Wynagrodzenie za m-c 11.2024 [REDAKTED]. pozycja budżetu 4.6 Personel projektu - Wynagrodzenia [REDAKTED] zatrudnienie (7x0,5 etatu wynagrodzenie brutto+ZUS Pracodawca+premia+nagroda); wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie [REDAKTED] PLN.
- lista płac nr E/2024/11 za okres od 01.11.2024 - 30.11.2024; data wypłaty 29.11.2024,
 - załącznik do listy płac nr E/2024/11 zawierający opis dowodu księgowego,
 - pasek płacowy,
 - polecenie księgowania do dokumentu E/2024/11, nr księgowy 55/24/PŁACE, data wystawienia 2024-11-29,
 - porozumienie stron nr PDK/120/74/2024 z 30.08.2024 r. pomiędzy WOMP w Kielcach a ww. pracownikiem w związku z powierzeniem czynności związanych z realizacją projektu; stanowisko pracy [REDAKTED] wymiar czasu pracy [REDAKTED];
 - dodatek stażowy w wysokości 16% wynagrodzenia zasadniczego; premia uznaniowa,
 - zakres obowiązków i odpowiedzialności,
 - oświadczenie pracownika zaangażowanego do realizacji projektu,
 - ewidencja czasu pracy za okres od 1.11.2024 do 30.11.2024,
 - wydruk z bazy personelu z systemu teleinformatycznego CST2021,
 - potwierdzenie wypłaty 2024-11-29 dla ww. pracownika kwoty z dokumentu nr E/2024/11/1 z rachunku bankowego projektu (WB nr 31/2024 z 29.11.2024 r.),
 - ZUS P RCA imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach za 01.11.2024 ww. pracownika,
 - ZUS P DRA deklaracja rozliczeniowa za 01.11.2024 r. płatnika WOMP,
 - potwierdzenie zapłaty przez WOMP składek ZUS oraz zaliczek na podatek dochodowy PIT4 z rachunku projektu.
- M) Zestawienia tabelaryczne sporządzone przez Beneficjenta do list płac nr E/2024/12 i nr E/2024/11 oraz wykaz personelu zaangażowanego w realizację projektu dot. Beneficjenta, które zostały przekazane Zespołowi Audytowemu 16.09.2025 r. za pośrednictwem systemu CST2021.

N) Informacje zamieszczone w systemie CST2021 w zakresie **korekty badanego wniosku o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004** złożonej przez Beneficjenta **22.09.2025 r., tj. w trakcie prowadzonego audytu:**

- Pismo znak PARP-081/1/52/2024 z 22.09.2025 r., w którym Beneficjent poinformował Dyrektora Departamentu Wdrażania EFS, iż WOMP w dniu 18.09.2025 r. podczas weryfikacji dokumentacji związanej z listą płac nr E/2024/12 ujętą w ww. wniosku o płatność, wykrył wydatki ujęte w nieprawidłowej wysokości. Wydatki te są związane z kosztem paczek dla pracowników projektu. Zdaniem Beneficjenta, zawyżone koszty w wysokości [REDAKTED] PLN wraz z proporcjonalną wysokością kosztów pośrednich w kwocie [REDAKTED] PLN stanowią wydatki niekwalifikowalne, które Beneficjent deklaruje jako korektę kosztów rozliczanych w ww. wniosku o płatność. Dane niezbędne do identyfikacji wydatków niekwalifikowalnych zostały pokryte 22.09.2025 r. ze środków własnych.

- Informacja z 22.09.2025 r., w którym Beneficjent poinformował Zespół Audytowy, iż część wydatków z listy płac nr E/2024/12 zostały zgłoszone do korekty do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego (IZ). W załączeniu korespondencja dotycząc korekt finansowych: pismo dot. korekty finansowej wniosku o płatność, załącznik do list płac za XI i XII 2024 (format xlsx).

- Pismo znak EFS-I.433.1.56.2024 z 23.09.2025 r., w nawiązaniu do ww. pisma znak PARP-081/1/52/2024 z 22.09.2025 r., Dyrektor Departamentu Wdrażania EFS poinformował, iż wydatki, dla których dokumentem rozliczeniowym była lista płac nr E/2024/12 (poz. 4.26-4.31), zostały zatwierdzone we wniosku o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004 (informacja z 19.02.2025 r. o wyniku wniosku o płatność). Z uwagi na fakt, iż wniosek ten jest objęty zakresem prowadzonego obecnie przez Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach audytu, zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych będzie przedmiotem ustaleń ww. audytu operacji.

O) Zestawienie sporządzone przez Beneficjenta do ww. list płac (w formacie excel) wraz z pisemnymi wyjaśnieniami Beneficjenta w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości w wydatkach związanych z wynagrodzeniem pracowników zaangażowanych w realizację projektu, które skutkują koniecznością dokonania korekty finansowej (przekazane 24.09.2025 r. za pośrednictwem SCT2021).

Wg ww. zestawienia w przypadku wynagrodzenia Pana [REDAKTED] za m-ce listopad 2024 r. i grudzień 2024 r.:

• Listopad 2024 r. - dane wg listy płac nr E/2024/11

a) wynagrodzenie brutto wg ww. listy płac [REDAKTED] PLN, w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze [REDAKTED] PLN,
- premia uznaniowa [REDAKTED] PLN,
- dodatek stażowy [REDAKTED] PLN,
- przychód z tytułu PPK/E w kwocie [REDAKTED] PLN,
- podstawa wymiaru składek [REDAKTED] PLN,

b) wynagrodzenie brutto w projekcie wg zestawienia Beneficjenta [REDAKTED] PLN (kolumna X tabeli excel), w tym:

- ½ wynagrodzenia zasadniczego [REDAKTED] PLN (kol. Q),
- ½ premii uznaniowej [REDAKTED] PLN (premia kol. S),
- ½ dodatku stażowego [REDAKTED] PLN (kol. S),
- ½ przychodu z tytułu PPK/E w kwocie [REDAKTED] PLN (kol. R),

- c) podstawa wymiaru składek wg zestawienia Beneficjenta $\frac{1}{2}$ wynagrodzenia [REDACTED] PLN, tj. [REDACTED] PLN (kolumna Y),
- d) składki ZUS pracodawcy w projekcie wg zestawienia Beneficjenta ogółem [REDACTED] PLN (kol. AD), w tym: emerytalna [REDACTED] PLN, rentowa [REDACTED] PLN, wypadkowa 46,30 PLN, składki na Fundusz Pracy (FP) [REDACTED] PLN,
- e) składki PPK płatnika wg zestawienia Beneficjenta [REDACTED] PLN (kol. AE).

Ogółem koszty kwalifikowalne związane z wynagrodzeniem ww. pracownika za listopad 2024 r. wykazane przez Beneficjenta w ww. zestawieniu wynoszą [REDACTED] PLN, w tym: [REDACTED] PLN wynagrodzenie brutto plus ogółem składki ZUS [REDACTED] plus składki PPK płatnika [REDACTED] PLN (wg danych w tabeli excel Beneficjent zastosował formułę $=X18+AE18+AF18$). Koszty kwalifikowalne projektu dotyczące wynagrodzenia ww. pracownika, które zostały wykazane przez Beneficjenta we wop w **poz. 4.8. wynoszą [REDACTED] PLN.**

• Grudzień 2024 r. - dane wg listy płac nr E/2024/12

- a) wynagrodzenie brutto wg ww. listy płac [REDACTED] PLN, w tym:
- wynagrodzenie zasadnicze [REDACTED] PLN,
 - premia uznaniowa [REDACTED] PLN,
 - dodatek stażowy [REDACTED] PLN,
 - przychód z tytułu PPK/E w kwocie [REDACTED] PLN,
 - paczki [REDACTED] PLN,
 - przychód z PPK /E w kwocie [REDACTED] PLN,
 - karty przepł. - FP od 2010 w kwocie [REDACTED] 0 PLN,
 - karty przepł. FS z podatek w kwocie [REDACTED] PLN,
 - podstawa wymiaru składek [REDACTED] PLN,
- b) wynagrodzenie brutto w projekcie wg zestawienia Beneficjenta [REDACTED] PLN (kolumna X tabeli excel), w tym:
- $\frac{1}{2}$ wynagrodzenia zasadniczego [REDACTED] PLN (kolumna Q),
 - $\frac{1}{2}$ premii uznaniowej [REDACTED] PLN (kolumna T),
 - $\frac{1}{2}$ dodatku stażowego [REDACTED] PLN (kolumna S),
 - $\frac{1}{2}$ przychodu z tytułu PPK/E w kwocie [REDACTED] PLN (kolumna R),
- c) $\frac{1}{2}$ przychody z tyt. karty prepaid z Funduszu Płac [REDACTED] PLN (kol. N),
- d) podstawa wymiaru składek wg zestawienia Beneficjenta [REDACTED] PLN (tj. $\frac{1}{2}$ wynagrodzenia [REDACTED] PLN), w tym: wyn. zasadnicze [REDACTED] PLN plus dodatek stażowy [REDACTED] PLN plus premia uznaniowa [REDACTED] PLN plus przychód z tyt. karty przepł. - FP [REDACTED] PLN (wg danych w tabeli kolumna Y, Beneficjent zastosował formułę $=(C18+E18+F18+N18+G18)$,
- e) składki ZUS pracodawcy w projekcie wg zestawienia Beneficjenta ogółem [REDACTED] PLN (kol. AD), w tym: emerytalna [REDACTED] PLN, rentowa [REDACTED] PLN, wypadkowa 55,98 PLN, składki na Fundusz Pracy (FP) [REDACTED] PLN,
- f) składki PPK płatnika [REDACTED] PLN wg zestawienia Beneficjenta (kol. AE).

Ogółem koszty kwalifikowalne związane z wynagrodzeniem ww. pracownika za grudzień 2024 r. wykazane przez Beneficjenta w ww. zestawieniu excel wynoszą [REDACTED] PLN, w tym: [REDACTED] PLN wynagrodzenie brutto plus ogółem składki pracodawcy w projekcie [REDACTED] PLN plus składki PPK płatnika [REDACTED] PLN (wg danych w tabeli excel Beneficjent zastosował formułę $=X18+(O18/2)+AD18+AE18$). Koszty kwalifikowalne projektu dotyczące wynagrodzenia ww. pracownika, które zostały wykazane przez Beneficjenta we wop w **poz. 4.27. wynoszą [REDACTED] PLN.**

W przypadku wynagrodzenia Pana [REDAKTOWANE]. Zespół Audytowy, wg dokumentacji przedłożonej przez Beneficjenta:

- Grudzień 2024 r. - dane wg listy płac nr E/2024/12
 - a) wynagrodzenie brutto wg ww. listy płac [REDAKTOWANE] PLN, w tym:
 - wynagrodzenie zasadnicze [REDAKTOWANE] PLN,
 - premia uznaniowa [REDAKTOWANE] PLN,
 - karty przepł. - FP od 2010 w kwocie [REDAKTOWANE] PLN,
 - karty przepł. FS z podatek w kwocie [REDAKTOWANE] PLN
 - podstawa wymiaru składek [REDAKTOWANE] PLN,
 - b) wynagrodzenie brutto w projekcie wg zestawienia Beneficjenta [REDAKTOWANE] PLN (kolumna X tabeli excel), w tym:
 - wynagrodzenie zasadnicze [REDAKTOWANE] PLN (kolumna Q),
 - premia uznaniowa [REDAKTOWANE] PLN (kolumna T),
 - c) podstawa wymiaru składek wg zestawienia Beneficjenta [REDAKTOWANE] PLN, w tym: wyn. zasadnicze [REDAKTOWANE] PLN plus premia uznaniowa [REDAKTOWANE] PLN plus przychód z tyt. karty przepł. - FP w kwocie [REDAKTOWANE] PLN (wg danych w tabeli kolumna Y, Beneficjent zastosował formułę $= (C32 + E32 + F32 + N32 + G32)$),
 - d) składki ZUS pracodawcy w projekcie wg zestawienia Beneficjenta ogółem [REDAKTOWANE] PLN (kol. AD), w tym: emerytalna [REDAKTOWANE] PLN, rentowa [REDAKTOWANE] PLN, wypadkowa [REDAKTOWANE] PLN, składki na Fundusz Pracy (FP) [REDAKTOWANE] PLN.

Ogółem koszty kwalifikowalne związane z wynagrodzeniem ww. pracownika za grudzień 2024 r. wykazane przez Beneficjenta w ww. zestawieniu wynoszą [REDAKTOWANE] PLN, w tym: [REDAKTOWANE] PLN wynagrodzenie brutto plus ogółem składki pracodawcy w projekcie [REDAKTOWANE] 0 PLN (wg danych w tabeli excel Beneficjent zastosował formułę $= X32 + (O32 / 2) + AD32 + AE32$). Koszty kwalifikowalne projektu dotyczące wynagrodzenia ww. pracownika, które zostały wykazane przez Beneficjenta we wop w **poz. 2.35 wynoszą [REDAKTOWANE] PLN.**

- Pracodawca Partner - ŚCO

- P) Poz. 2.42. wop: lista płac; nr dokumentu 2024/11/PŚ; nr księgowy PL-2024/385; PL-2024/388; data wystawienia 2024-12-06; data zapłaty 2024-12-09, 2024-12-16, 2024-12-19; kwota dokumentu netto/brutto 152 588,24 PLN; pracownik [REDAKTOWANE]. (oddelegowanie [REDAKTOWANE] wynagrodzenie brutto + ZUS pracodawcy + premia) wynagrodzenie za XI/2024; pozycja budżetu 2.4 Personel projektu - [REDAKTOWANE] lub [REDAKTOWANE] - mobilna pobieralnia krwi (oddelegowanie [REDAKTOWANE] wynagrodzenie brutto + ZUS pracodawcy + premia); wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie [REDAKTOWANE] PLN:
 - zbiorcza lista płac nr 2024/11/PŚ za listopad 2024 r.,
 - załącznik do rozliczenia kosztów wynagrodzeń z listy płac nr 2024/11/PŚ (ww. pracownik wykazany w poz. 1),
 - wykaz pracowników zaangażowanych w realizację projektu ujętych we wniosku o płatność za okres 16.11.2024 - 31.12.2024,
 - pasek płacowy,
 - zestawienie zapisów na kontach z podsumowaniem
 - umowa [REDAKTOWANE] zawarta [REDAKTOWANE] r. pomiędzy ŚCO SPZOZ w Kielcach a ww. pracownikiem na [REDAKTOWANE],
 - porozumienia stron zmieniające warunki pracy i płacy (aneksy do umowy o pracę) wraz z zakresami obowiązków,

- porozumienie stron dotyczące zaangażowania w realizację projektu ze środków EFS+ zawarte 26.06.2024 r., na mocy którego ww. pracownik w ramach stosunku pracy będzie oddelegowany (oddelegowanie należy rozumieć jako zmianę obowiązków służbowych pracownika na okres zaangażowania w realizację projektu) do wykonywania czynności w ramach projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników”. W dokumencie określony został: wymiar zaangażowania [REDAKTOWANO] w okresie od [REDAKTOWANO] r. do [REDAKTOWANO] r.; stanowisko położna w mobilnej pobieralni krwi; zakres obowiązków w projekcie. W związku z oddelegowaniem pracownika do czynności w projekcie i powierzeniem dodatkowych czynności na podstawie regulaminu premiowania pracownikowi przyznana została premia w okresie od dnia zaangażowania do [REDAKTOWANO] r. (wysokość premii w treści dokumentu),
 - porozumienie stron zmieniające warunki pracy i płacy (aneks do umowy o pracę) zawarte 25.07.2024 r. w celu wykonania obowiązku określonego w ustawie z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, zgodnie z Porozumieniem z dnia 24.05.2024 r. oraz Regulaminem wynagradzania z dnia 10 lipca 2024 r. na mocy ww. Porozumienia zmieniona została wysokość wynagrodzenia zasadniczego,
 - oświadczenie pracownika zaangażowanego do realizacji projektu,
 - karta czasu pracy za okres od 1.11.2024 do 30.11.2024,
 - wydruk z bazy personelu z systemu teleinformatycznego CST2021,
 - potwierdzenie wypłaty 2024-12-09 dla ww. pracownika wynagrodzenia z listy płac: nr 2024/11/PŚ z rachunku bankowego podstawowego ŚCO,
 - potwierdzenie zapłaty 2024-12-16 przez ŚCO kwoty składek ZUS wynikających z listy nr 2024/11/PŚ z rachunku bankowego podstawowego ŚCO na rachunek ZUS,
 - potwierdzenie zapłaty 2024-12-16 przez ŚCO zaliczek na podatek dochodowy PIT4 za 24M12 z rachunku podstawowego ŚCO na rachunek urzędu skarbowego,
 - dowód wewnętrzny nr 9/PŚP z 19.12.2024 r. wystawiony w ŚCO o dokonanie przelewu z konta projektu FESW.07.01-IZ.00-0068/24 „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” na konto podstawowe ŚCO tytułem refundacji wynagrodzenia, ZUS pracodawcy z listy płac 2024/11/PŚ,
 - potwierdzenie przelewu refundacji 19.12.2024 r.,
 - ZUS P RCA imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach za 01.12.2024 ww. pracownika (data wypełnienia 10.01.2025 r.),
 - ZUS P DRA deklaracja rozliczeniowa za 01.12.2024 r. płatnika ŚCO (data wypełnienia 10.01.2025 r.).
- Q) Informacja Beneficjenta, iż w kwocie wynagrodzenia brutto Pana [REDAKTOWANO], wliczanego do kosztów kwalifikowalnych za miesiąc grudzień 2024 (lista płac nr E/2024/12) uwzględniono wartość przychodu z PPK w wysokości [REDAKTOWANO] zł, zgodnie z przestany zestawieniem (przekazana za pośrednictwem CST2021 25.09.2025 r.).
- R) Wyjaśnienie Beneficjenta, iż ujęcie w kosztach projektu przychodu z tyt. PPK w wynagrodzeniu Pana [REDAKTOWANO] jest wynikiem błędu ludzkiego, a jego wysokość wynika z kwoty naliczonych składek PPK wskazanego pracownika za okres poprzedniego miesiąca (przekazane za pośrednictwem CST2021 29.09.2025 r.).
- S) Uproszczone metody rozliczania, podmiot realizujący ŚCO – stawki jednostkowe
- oświadczenie uczestnika projektu o przystąpieniu do projektu,
 - formularz danych osobowych uczestnika projektu,

- klauzula informacyjna - WOMP, ŚCO,
 - zaświadczenie o zatrudnieniu/skierowanie na badania lekarskie,
 - potwierdzenia personelu medycznego i uczestników projektu o udzieleniu i otrzymaniu świadczenia,
 - zestawienia stawek jednostkowych wykazanych we wnioskach o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004.
- 11) Dokumentacja w zakresie postępowania konkursowego w trybie art. 26-27 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2024 r, poz. 799) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 146) na udzielenie świadczeń zdrowotnych przez lekarza/lekarzy uprawnionych do wykonywania badań w dziedzinie medycyny pracy dla WOMP w ramach projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników”:
- a) Konkurs ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych przez lekarza medycyny pracy w formie konsultacji dla pacjentów będących uczestnikami ww. projektu
- Zarządzenie nr 20/2024 z dnia 31 lipca 2024 roku Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie powołania stałej Komisji Konkursowej.
 - Zarządzenie nr 24/2024 z dnia 26 sierpnia 2024 roku Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie przygotowania i przeprowadzenia konkursu ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych przez lekarza specjalistę w dziedzinie medycyny pracy.
 - Zapytanie w celu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia z 22.08.2024 r. na udzielenie świadczeń zdrowotnych przez lekarza/lekarzy specjalistę/ów w dziedzinie medycyny pracy w formie konsultacji w WOMP w ramach projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” współfinansowanego ze środków EFS+ zgodnie z OPZ stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zapytania.
 - Korespondencja e-mailowa potwierdzająca przesłanie 22.08.2024 r. zaproszenia do złożenia oferty.
 - Formularz w celu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia (załącznik nr 2 do szacowania wartości zamówienia) sporządzony przez ██████████ z siedzibą w ██████████, w odpowiedzi na rozeznanie rynku (wpływ do Sekretariatu WOMP 23.08.2024 r.).
 - Formularz w celu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia (załącznik nr 2 do szacowania wartości zamówienia) sporządzony przez ██████████ z siedzibą w ██████████, w odpowiedzi na rozeznanie rynku (wpływ do Sekretariatu WOMP 23.08.2024 r.).
 - Kalkulacja wyceny na udzielenie świadczeń zdrowotnych sporządzona w WOMP 28.08.2024 r. - szacunkowa wartość 9000 konsultacji wynosi netto/brutto 2 925 000,00 PLN (wg stawki 325,00 PLN/osoba).
 - Ogłoszenie WOMP z dnia 29.08.2024 r. o konkursie ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu przeprowadzenia świadczeń zdrowotnych przez lekarza/lekarzy uprawnionych do wykonywania badań w dziedzinie medycyny pracy w formie konsultacji dla WOMP na potrzeby projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników”, które zostało zamieszczone w siedzibie WOMP w Kielcach przy ul. K. Olszewskiego 2A oraz na stronie internetowej www.womp.com.pl. Zgodnie z treścią ogłoszenia WOMP zastrzegł sobie prawo udzielenia zamówienia więcej niż jednemu oferentowi z zastrzeżeniem do wyczerpania ilości 9000 rocznie konsultacji do

wykonania w ramach niniejszego konkursu ofert. Termin składania ofert do 06.09.2024 r. do godz. 10.00.

- Szczegółowe Warunki Konkursu Ofert na udzielenie świadczeń zdrowotnych (dalej SWKO) wraz z załącznikami:
 - nr 1 - opis przedmiotu zamówienia,
 - nr 2 - formularz ofertowy,
 - nr 2a - oświadczenie oferenta,
 - nr 3 - oświadczenie o zgodności danych,
 - nr 4 - klauzula informacyjna,
 - nr 5 - wzór umowy,
- Formularz ofertowy złożony 06.09.2024 r. godz. 9.10. w Sekretariacie WOMP przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] (załącznik nr 2 do SWKO), wraz z załącznikami:
 - aktualny wydruk z Krajowego Rejestru Sądowego (na dzień 03.09.2024 r.),
 - aktualny wydruk z Krajowego Rejestru Podmiotów Prowadzących Działalność Leczniczą (RPWDL) - Zaświadczenie o wpisie do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą nr [REDAKTOWANO] z 04 września 2024 r. wydane przez Wojewodę Mazowieckiego, w którym wskazany został adres strony internetowej pod którym dostępna jest księga rejestrowa,
 - dyplom ukończenia studiów wyższych medycznych na wydziale lekarskim,
 - prawo wykonywania zawodu,
 - dyplom uzyskania tytułu lekarza specjalisty,
 - kopia obowiązującej umowy obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej Oferenta przyjmującego zamówienie na świadczenia zdrowotne za szkody wyrządzone podczas udzielania świadczeń,
 - aktualne orzeczenie lekarskie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania pracy na stanowisku lekarza (tzw. zdolności do pracy),
 - oświadczenie oferenta (zgodnie z załącznikiem nr 2a),
 - oświadczenie o zgodności danych przekładanych przez oferenta pod rygorem odpowiedzialności (zgodnie z załącznikiem nr 3) – nie zostało złożone.
- Formularz ofertowy złożony 05.09.2024 r. w Sekretariacie WOMP przez [REDAKTOWANO], z siedzibą w [REDAKTOWANO] ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] (załącznik nr 2 do SWKO), wraz z załącznikami:
 - aktualny wydruk z Krajowego Rejestru Sądowego (na dzień 21.08.2024 r.),
 - aktualny wydruk z Krajowego Rejestru Podmiotów Prowadzących Działalność Leczniczą (RPWDL),
 - Zaświadczenie nr [REDAKTOWANO] o dokonaniu wpisu do „Rejestru podjęcia działalności podstawowych jednostek służby medycyny pracy” z 24.04.2024 r. wydane przez WOMP w Kielcach,
 - dyplom ukończenia studiów wyższych medycznych na wydziale lekarskim,
 - prawo wykonywania zawodu,
 - dyplom uzyskania tytułu lekarza specjalisty,
 - kopia obowiązującej umowy obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej Oferenta przyjmującego zamówienie na świadczenia zdrowotne za szkody wyrządzone podczas udzielania świadczeń,
 - aktualne orzeczenie lekarskie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania pracy na stanowisku lekarza (tzw. zdolności do pracy),

- oświadczenie oferenta (zgodnie z załącznikiem nr 2a),
- oświadczenie o zgodności danych przekładanych przez oferenta pod rygorem odpowiedzialności złożone 05.09.2024 r. (zgodnie z załącznikiem nr 3).
- Formularz ofertowy złożony 06.09.2024 r. godz. 9.00. - 9.04. w Sekretariacie WOMP przez [REDAKTOWANE], z siedzibą w [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] (załącznik nr 2 do SWKO), wraz z załącznikami:
 - aktualny wydruk z Krajowego Rejestru Sądowego (na dzień 04.09.2024 r.),
 - aktualny wydruk z Krajowego Rejestru Podmiotów Prowadzących Działalność Leczniczą (RPWDL),
 - Oświadczenie z 05.09.2024 r., iż zgłoszone zostało wykonywanie działalności w zakresie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi w woj. świętokrzyskim. Wpis znajduje się w rejestrze w WOMP w Kielcach,
 - dyplom ukończenia studiów wyższych medycznych na wydziale lekarskim,
 - prawo wykonywania zawodu,
 - dyplom uzyskania tytułu lekarza specjalisty,
 - kopia obowiązującej umowy obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej Oferenta przyjmującego zamówienie na świadczenia zdrowotne za szkody wyrządzone podczas udzielania świadczeń,
 - aktualne orzeczenie lekarskie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania pracy na stanowisku lekarza (tzw. zdolności do pracy),
 - oświadczenie oferenta (zgodnie z załącznikiem nr 2a),
 - oświadczenie o zgodności danych przekładanych przez oferenta pod rygorem odpowiedzialności złożone 05.09.2024 r. (zgodnie z załącznikiem nr 3).
- Protokół z dnia 06 września 2024 r. Komisji konkursowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach z otwarcia ofert.
- Wezwanie z dnia 11.09.2024 r. do uzupełnienia oferty przez [REDAKTOWANE] i przedłożenia: (1) potwierdzenia dokonania zgłoszenia wykonywania działalności w zakresie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi w woj. świętokrzyskim; (2) oświadczenia stanowiącego załącznik nr 3 do SWKO. Termin przedłożenia dokumentów został wyznaczony do 16.09.2024 r. godz. 11.00.
- Dokumentacja przedłożona przez ww. oferenta: Oświadczenie o zgodności danych przekładanych przez oferenta pod rygorem odpowiedzialności, które zostało złożone 12.09.2024 r.; Zaświadczenie nr [REDAKTOWANE] o dokonaniu wpisu do „Rejestru podjęcia działalności podstawowych jednostek służby medycyny pracy” wydane 18.05.2020r. przez WOMP w Kielcach.
- Protokół z dnia 17 września 2024 r. Komisji konkursowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach z wyboru ofert.
- Informacja o rozstrzygnięciu konkursu ofert z 17.09.2024 r. zamieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie WOMP w Kielcach oraz na stronie internetowej WOMP.
- Umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne (dwie odrębne) zawarte 25 września 2024 r. pomiędzy WOMP a [REDAKTOWANE] oraz pomiędzy WOMP a [REDAKTOWANE] o udzielanie świadczeń zdrowotnych dla uczestników projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” przez lekarza medycyny pracy w formie konsultacji (wraz z załącznikami). Zakres świadczeń został sprecyzowany w § 1 ww. umowy. Umowy z ww. wykonawcami zostały zawarte na czas określony od 25.09.2024 r. do 25.09.2025 r.

- Zmiana informacji o rozstrzygnięciu konkursu ofert z 11.10.2024 r. zamieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie WOMP w Kielcach oraz na stronie internetowej WOMP.
- Faktura nr 33/11/2024 z 2024-11-25 wystawiona dla WOMP przez [REDAKTOWANO].
- Faktura nr FSI 0635/3/2024 z 2024-12-20 wystawiona dla WOMP przez [REDAKTOWANO].
- Ogłoszenie o wyniku udzielenia świadczeń zdrowotnych przez lekarza uprawnionego do przeprowadzania badań z zakresu medycyny pracy w formie konsultacji dla WOMP; wartość przetargu 696 000,00 PLN (nr publikacji 621314-2024, nr wydania Dz.U.S: 201/2024); data wysłania 14.10.2024; data publikacji 15.10.2024.
- b) Uzupełniający konkurs ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych przez lekarza medycyny pracy w formie konsultacji dla pacjentów będących uczestnikami projektu**
- Zarządzenie nr 20/2024 z dnia 31 lipca 2024 roku Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie powołania stałej Komisji Konkursowej.
- Zarządzenie nr 24/2024 z dnia 26 sierpnia 2024 roku Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie przygotowania i przeprowadzenia konkursu ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych przez lekarza specjalistę w dziedzinie medycyny pracy.
- Zapytanie w celu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia z 22.08.2024 r. na udzielenie świadczeń zdrowotnych przez lekarza/lekarzy specjalistę/ów w dziedzinie medycyny pracy w formie konsultacji w WOMP w ramach projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” współfinansowanego ze środków EFS+ zgodnie z OPZ stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zapytania. Termin realizacji: nie krócej niż 3 miesiące i nie dłużej niż 12 miesięcy. Przesłana wycena powinna zawierać wszystkie koszty związane z realizacją zamówienia opisane w OPZ i formularzu ofertowym (załączniku nr 2 do zapytania).
- Korespondencja e-mailowa potwierdzająca przesłanie 22.08.2024 r. zaproszenia do złożenia oferty.
- Formularz w celu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia (załącznik nr 2 do szacowania wartości zamówienia) sporządzony przez [REDAKTOWANO], w odpowiedzi na rozeznanie rynku (wpływ do Sekretariatu WOMP 23.08.2024 r.).
- Formularz w celu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia (załącznik nr 2 do szacowania wartości zamówienia) sporządzony przez [REDAKTOWANO], w odpowiedzi na rozeznanie rynku (wpływ do Sekretariatu WOMP 23.08.2024 r.).
- Kalkulacja wyceny na udzielenie świadczeń zdrowotnych sporządzona w WOMP 28.08.2024 r. - szacunkowa wartość 9000 konsultacji wynosi netto/brutto 2 925 000,00 PLN (wg stawki 325,00 PLN/osoba).
- Ogłoszenie WOMP z dnia 26.09.2024 r. o konkursie ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu przeprowadzenia świadczeń zdrowotnych przez lekarza/lekarzy uprawnionych do wykonywania badań w dziedzinie medycyny pracy w formie konsultacji dla WOMP na potrzeby projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników”, które zostało zamieszczone w siedzibie WOMP w Kielcach przy ul. K. Olszewskiego 2A oraz na stronie internetowej www.womp.com.pl. Zgodnie z treścią ogłoszenia WOMP zastrzegł sobie prawo udzielenia zamówienia więcej niż jednemu oferentowi z zastrzeżeniem do wyczerpania ilości 5400 rocznie konsultacji do

wykonania w ramach niniejszego konkursu ofert. Termin składania ofert do 03.10.2024 r. do godz. 10.00.

- Szczegółowe Warunki Konkursu Ofert na udzielenie świadczeń zdrowotnych (dalej SWKO), wraz z załącznikami:
 - nr 1 - opis przedmiotu zamówienia,
 - nr 2 - formularz ofertowy,
 - nr 2a - oświadczenie oferenta,
 - nr 3 - oświadczenie o zgodności danych,
 - nr 4 - klauzula informacyjna,
 - nr 5 - wzór umowy.
- Formularz ofertowy złożony 03.10.2024 r. godz. 9.00. w Sekretariacie WOMP przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]
(załącznik nr 2 do SWKO), wraz z załącznikami:
 - aktualny wydruk z Krajowego Rejestru Sądowego (na dzień 02.10.2024 r.),
 - aktualny wydruk z Krajowego Rejestru Podmiotów Prowadzących Działalność Leczniczą (RPWDL) - Zaświadczenie o wpisie do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą nr [REDAKTOWANE] z 04 września 2024 r. wydane przez Wojewodę Mazowieckiego, w którym wskazany został adres strony internetowej pod którym dostępna jest księga rejestrowa,
 - dyplom ukończenia studiów wyższych medycznych na wydziale lekarskim,
 - prawo wykonywania zawodu,
 - dyplom uzyskania tytułu lekarza specjalisty,
 - kopia obowiązującej umowy obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej Oferenta przyjmującego zamówienie na świadczenia zdrowotne za szkody wyrządzone podczas udzielania świadczeń,
 - aktualne orzeczenie lekarskie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania pracy na stanowisku lekarza (tzw. zdolności do pracy),
 - oświadczenie oferenta (zgodnie z załącznikiem nr 2a),
 - oświadczenie o zgodności danych przekładanych przez oferenta pod rygorem odpowiedzialności (zgodnie z załącznikiem nr 3),
 - Zaświadczenie nr 2/2020 o dokonaniu wpisu do „Rejestru podjęcia działalności podstawowych jednostek służby medycyny pracy” z 18.05.2020 r. wydane przez WOMP w Kielcach.
- Formularz ofertowy złożony 03.10.2024 r. w Sekretariacie WOMP przez [REDAKTOWANE], z siedzibą w [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]
(załącznik nr 2 do SWKO), wraz z załącznikami:
 - aktualny wydruk z Krajowego Rejestru Sądowego (na dzień 21.08.2024 r.; poświadczony za zgodność z oryginałem 03.10.2024 r.),
 - aktualny wydruk z Krajowego Rejestru Podmiotów Prowadzących Działalność Leczniczą (RPWDL),
 - Zaświadczenie nr [REDAKTOWANE] o dokonaniu wpisu do „Rejestru podjęcia działalności podstawowych jednostek służby medycyny pracy” z 24.04.2024 r. wydane przez WOMP w Kielcach (poświadczony za zgodność z oryginałem 03.10.2024 r.),
 - dyplom ukończenia studiów wyższych medycznych na wydziale lekarskim,
 - prawo wykonywania zawodu,
 - dyplom uzyskania tytułu lekarza specjalisty,

- kopia obowiązującej umowy obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej Oferenta przyjmującego zamówienie na świadczenia zdrowotne za szkody wyrządzone podczas udzielania świadczeń,
 - aktualne orzeczenie lekarskie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania pracy na stanowisku lekarza (tzw. zdolności do pracy),
 - oświadczenie oferenta (zgodnie z załącznikiem nr 2a),
 - oświadczenie o zgodności danych przekładanych przez oferenta pod rygorem odpowiedzialności złożone 05.09.2024 r. (zgodnie z załącznikiem nr 3).
- Formularz ofertowy złożony 02.10.2024 r. w Sekretariacie WOMP przez osobę fizyczną prowadzącą działalność pod firmą [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] (załącznik nr 2 do SWKO), wraz z załącznikami:
- aktualny wydruk z CEIDG (na dzień 01.10.2024 r.),
 - aktualny wydruk z Krajowego Rejestru Podmiotów Prowadzących Działalność Leczniczą (RPWDL),
 - Zaświadczenie o wpisie do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą nr [REDAKTOWANO] z 21.03.2023 r. wydane przez Świętokrzyską Izbę Lekarską w Kielcach dla Pana [REDAKTOWANO] wraz z adresem strony internetowej, pod którym dostępna jest księga rejestrowa,
 - Zaświadczenie nr [REDAKTOWANO] o dokonaniu wpisu do „Rejestru podjęcia działalności podstawowych jednostek służby medycyny pracy” z 30.09.2024 r. wydane przez WOMP w Kielcach dla indywidualnej specjalistycznej praktyki lekarskiej pn. [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO],
 - dyplom ukończenia studiów wyższych medycznych na wydziale lekarskim,
 - prawo wykonywania zawodu,
 - dyplom uzyskania tytułu lekarza specjalisty,
 - kopia obowiązującej umowy obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej Oferenta przyjmującego zamówienie na świadczenia zdrowotne za szkody wyrządzone podczas udzielania świadczeń,
 - aktualne orzeczenie lekarskie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania pracy na stanowisku lekarza (tzw. zdolności do pracy),
 - oświadczenie oferenta (zgodnie z załącznikiem nr 2a),
 - oświadczenie o zgodności danych przekładanych przez oferenta pod rygorem odpowiedzialności złożone 05.09.2024 r. (zgodnie z załącznikiem nr 3).
- Informacja z otwarcia ofert z dnia 3 października 2024 r. Komisji konkursowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach.
- Protokół z dnia 9 października 2024 r. Komisji konkursowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach z wyboru ofert.
- Informacja o rozstrzygnięciu konkursu ofert z 9.10.2024 r. zamieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie WOMP w Kielcach oraz na stronie internetowej WOMP.
- Umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne (dwie odrębne) zawarte 21 października 2024 r. pomiędzy WOMP a [REDAKTOWANO]; oraz pomiędzy WOMP a Panem [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] pod firmą [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] na udzielanie świadczeń zdrowotnych dla uczestników projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” przez lekarza medycyny pracy w formie konsultacji (wraz z załącznikami). Zakres świadczeń został sprecyzowany w § 1 ww. umowy. Umowy z ww. wykonawcami zostały zawarte na czas określony od 21.10.2024 r. do 21.10.2025 r.

- Faktura nr 37/12/2024 z 2024-12-20 wystawiona dla WOMP przez [REDAKTOWANO].
- Ogłoszenie o wyniku udzielenia świadczeń zdrowotnych przez lekarza uprawnionego do przeprowadzania badań z zakresu medycyny pracy w formie konsultacji dla WOMP - konkurs uzupełniający (tryb uproszczony); wartość przetargu 1 404 000,00 PLN (nr publikacji 619159-2025, nr wydania Dz.U.S: 181/2025); data wystawienia 19.09.2025; data publikacji 22.09.2025 (OJ S 181/2025 22/09/2025).
- c) Konkurs ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych przez lekarza medycyny pracy w formie konsultacji dla pacjentów będących uczestnikami projektu
- Zarządzenie nr 34/2024 z dnia 25 listopada 2024 roku Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie przygotowania i przeprowadzenia konkursu ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych przez lekarza specjalistę w dziedzinie medycyny pracy.
- Kalkulacja wyceny na udzielenie świadczeń zdrowotnych sporządzona w WOMP 21.11.2024 r. - szacunkowa wartość 6000 konsultacji wynosi netto/brutto 1 185 000,00 PLN (wg stawki 197,50 PLN/osoba). Kwoty uwzględnione w szacowaniu wynikają z zawartych wcześniej umów na udzielanie świadczeń przez lekarza specjalistę w dziedzinie medycyny pracy w formie konsultacji zdrowotnych.
- Ogłoszenie WOMP z dnia 25.11.2024 r. o konkursie ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu przeprowadzenia świadczeń zdrowotnych przez lekarza/lekarzy uprawnionych do wykonywania badań w dziedzinie medycyny pracy w formie konsultacji dla WOMP na potrzeby projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników”, które zostało zamieszczone w siedzibie WOMP w Kielcach przy ul. K. Olszewskiego 2A oraz na stronie internetowej www.womp.com.pl. Zgodnie z treścią ogłoszenia WOMP zastrzegł sobie prawo udzielenia zamówienia więcej niż jednemu oferentowi z zastrzeżeniem do wyczerpania ilości 6000 rocznie konsultacji do wykonania w ramach niniejszego konkursu ofert. Termin składania ofert do 29.11.2024 r. do godz. 10.00.
- Szczegółowe Warunki Konkursu Ofert na udzielenie świadczeń zdrowotnych (dalej SWKO), wraz z załącznikami:
 - nr 1 - opis przedmiotu zamówienia,
 - nr 2 - formularz ofertowy,
 - nr 2a - oświadczenie oferenta,
 - nr 3 - oświadczenie o zgodności danych,
 - nr 4 - klauzula informacyjna,
 - nr 5 - wzór umowy.
- Formularz ofertowy złożony 29.11.2024 r. godz. 9.10. w Sekretariacie WOMP przez osobę fizyczną prowadzącą działalność pod firmą [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] Kielce (załącznik nr 2 do SWKO), wraz z załącznikami:
 - aktualny wydruk z CEIDG (na dzień 26.11.2024 r.),
 - aktualny wydruk z Krajowego Rejestru Podmiotów Prowadzących Działalność Leczniczą (RPWDL),
 - Zaświadczenie Nr [REDAKTOWANO] o dokonaniu wpisu do „Rejestru podjęcia działalności podstawowych jednostek służby medycyny pracy” z 27.11.2024 r. wydane przez WOMP dla [REDAKTOWANO],
 - dyplom ukończenia studiów wyższych medycznych na wydziale lekarskim,
 - prawo wykonywania zawodu,

- dyplom uzyskania tytułu lekarza specjalisty,
 - kopia obowiązującej umowy obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej Oferenta przyjmującego zamówienie na świadczenia zdrowotne za szkody wyrządzone podczas udzielania świadczeń,
 - aktualne orzeczenie lekarskie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania pracy na stanowisku lekarza (tzw. zdolności do pracy),
 - oświadczenie oferenta (zgodnie z załącznikiem nr 2a),
 - oświadczenie o zgodności danych przekładanych przez oferenta pod rygorem odpowiedzialności złożone 28.11.2024 r. (zgodnie z załącznikiem nr 3).
- Formularz ofertowy złożony 28.11.2024 r. w Sekretariacie WOMP przez [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] (załącznik nr 2 do SWKO), wraz z załącznikami:
- aktualny wydruk z Krajowego Rejestru Sądowego (na dzień 27.11.2024 r.),
 - aktualny wydruk z Krajowego Rejestru Podmiotów Prowadzących Działalność Leczniczą (RPWDL),
 - Zaświadczenie nr [REDAKTOWANE] o dokonaniu wpisu do „Rejestru podjęcia działalności podstawowych jednostek służby medycyny pracy” z 12.05.2022 r. wydane przez WOMP w Kielcach dla [REDAKTOWANE],
 - dyplom ukończenia studiów wyższych medycznych na wydziale lekarskim,
 - prawo wykonywania zawodu,
 - dyplom uzyskania tytułu lekarza specjalisty,
 - kopia obowiązującej umowy obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej Oferenta przyjmującego zamówienie na świadczenia zdrowotne za szkody wyrządzone podczas udzielania świadczeń,
 - aktualne orzeczenie lekarskie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania pracy na stanowisku lekarza (tzw. zdolności do pracy),
 - oświadczenie oferenta (zgodnie z załącznikiem nr 2a),
 - oświadczenie o zgodności danych przekładanych przez oferenta pod rygorem odpowiedzialności złożone 05.09.2024 r. (zgodnie z załącznikiem nr 3).
- Informacja z otwarcia ofert z dnia 29 listopada 2024 r. Komisji konkursowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach.
- Protokół z dnia 02 grudnia 2024 r. Komisji konkursowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach z wyboru ofert.
- Informacja o rozstrzygnięciu konkursu ofert z 02.12.2024 r. zamieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie WOMP w Kielcach oraz na stronie internetowej WOMP.
- Umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne (dwie odrębne) zawarte 10 grudnia 2024 r.: nr KO/9/24 pomiędzy WOMP a [REDAKTOWANE] i nr KO/8/24 pomiędzy WOMP a Panią [REDAKTOWANE] pod firmą [REDAKTOWANE] (wraz z aneksem do ww. umowy zawartym 16.12.2024 r.) na udzielanie świadczeń zdrowotnych dla uczestników projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” przez lekarza medycyny pracy w formie konsultacji (wraz z załącznikami). Zakres świadczeń został sprecyzowany w § 1 ww. umowy. Umowy z ww. wykonawcami zostały zawarte na czas określony od 10.12.2024 r. do 10.12.2025 r.
- Faktura nr FV 10/12/2024 z 2024-12-27 wystawiona dla WOMP przez [REDAKTOWANE]

- Ogłoszenie o wyniku udzielenia świadczeń zdrowotnych przez lekarzy specjalistów w dziedzinie medycyny pracy w ramach projektu w zakresie konsultacji (w formie teleporady); nr publikacji 128341-2025; nr wydania Dz.U.S: 40/2025; data wysłania 24.02.2025; data publikacji 26.02.2025 (OJ S 40/2025 26/02/2025).
- Ogłoszenie o wyniku udzielenia świadczeń zdrowotnych przez lekarzy specjalistów w dziedzinie medycyny pracy w ramach projektu w zakresie konsultacji (w formie teleporady); ogłoszenie o zmianie; nr publikacji 616444-2025; nr wydania Dz.U.S: 181/2025; data wysłania 19.09.2025; data publikacji 22.09.2025 (OJ S 181/2025 22/09/2025).
- d) Konkurs ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie genetyki dla uczestników projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników”:**
 - Zarządzenie nr 10/2023 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach z dnia 16 lutego 2023 r. w sprawie wprowadzania zmian do Regulaminu przeprowadzania konkursu ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych. Regulamin, którym mowa stanowi załącznik nr 1. Oświadczenie członka komisji konkursowej stanowi załącznik nr 1 do ww. Regulaminu.
 - Oferta wstępna nr OF/2024 z 10.07.2024 r. sporządzona przez firmę [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], NIP [REDAKTOWANO] a wykonanie usług w zakresie porad genetycznych, oceny ankiet dotyczących badań genetycznych; wydania zaleceń na podstawie wyników nadania genetycznego; całkowita wartość oferty: 305 000,00 PLN;
 - Notatka szacowania wartości zamówienia świadczeń zdrowotnych sporządzona 10 lipca 2024 r. przez pracownika ŚCO na podstawie oferty wstępnej otrzymanej od firmy [REDAKTOWANO]. Planowany przedmiot zamówienia obejmuje: oceny ankiet genetycznych w liczbie ok. 3900; wydanie zaleceń w liczbie ok. 1000; przeprowadzenie porad genetycznych w liczbie ok. 200. Wartość zamówienia została oszacowana na kwotę netto 305 000,00 PLN.
 - DECYZJA Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii SPZOZ w Kielcach z dnia 17 lipca 2024 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej do przeprowadzenia konkursu ofert na świadczenia zdrowotne w zakresie genetyki dla uczestników projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników”.
 - Ogłoszenie ŚCO z 25.07.2024 r. o konkursie ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie genetyki dla uczestników projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” Świętokrzyskiego Centrum Onkologii SPOZ w Kielcach, które wraz z załącznikami zostało opublikowane na stronie internetowej <https://www.onkol.kielce.pl/>. Termin składania ofert do 06.08.2024 r. do godz. 08.00.
 - Szczegółowe Warunki Konkursu Ofert na udzielenie świadczeń zdrowotnych (dalej SWKO), wraz z załącznikami:
 - nr 1 - Formularz ofertowy,
 - nr 2 - Oświadczenie,
 - nr 3 - Oświadczenie OC,
 - nr 4 - Klauzula informacyjna,
 - nr 5 - Wzór umowy.
 - nr 6 - Wzór umowy powierzenia danych osobowych.
 - Formularz ofertowy złożony 06.08.2024 r. godz. 7.50. w siedzibie Udzielającego Zamówienia przez osobę fizyczną [REDAKTOWANO] pod firmą [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] (załącznik nr 2 do SWKO), wraz z załącznikami:
 - aktualny wydruk z CEIDG (na dzień 01.08.2024 r.),

- aktualny wydruk z Krajowego Rejestru Podmiotów Prowadzących Działalność Lecniczą (RPWDL),
 - dyplom ukończenia studiów wyższych medycznych na wydziale lekarskim,
 - prawo wykonywania zawodu,
 - dyplom uzyskania tytułu lekarza specjalisty,
 - dyplomem potwierdzającym nadanie stopnia naukowego lub tytułu naukowego,
 - kopia obowiązującej umowy obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej Oferenta przyjmującego zamówienie na świadczenia zdrowotne za szkody wyrządzone podczas udzielania świadczeń,
 - aktualne orzeczenie lekarskie do celów sanitarno - epidemiologicznych,
 - oświadczenie oferenta o posiadaniu polisy ubezpieczeniowej OC (załącznik nr 3 do SWKO),
 - oświadczenie o zgodności danych przekładanych przez oferenta pod rygorem odpowiedzialności cywilnej złożone 06.08.2024 r. (załącznik nr 2 do SWKO).
- Protokół otwarcia ofert (część jawna), które zostało dokonane 06.08.2024 r. przez Komisję Konkursową powołaną przez Udzielającego Zamówienie.
 - Protokół otwarcia ofert (część niejawna), które zostało dokonane 06.08.2024 r. przez Komisję Konkursową powołaną przez Udzielającego Zamówienie.
 - Protokół 5/2024 końcowy z przebiegu postępowania konkursowego z 25.07.2024 r. na udzielenie świadczeń zdrowotnych w zakresie genetyki dla uczestników projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników”. Zgodnie z protokołem została złożona jedna oferta przez firmę [REDAKTOWANO], która została wybrana. Do protokołu zostały załączone: Protokół otwarcia ofert część jawna, Protokół otwarcia ofert część niejawna oraz Oświadczenia złożone przez członków Komisji konkursowej.
 - Ogłoszenie o rozstrzygnięciu postępowania konkursowego w rybie konkursu ofert z 08.08.2024 r. opublikowane na stronie internetowej ŚCO <https://www.onkol.kielce.pl/>.
 - Umowa o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne nr 1/GE/2024 zawarta 29.08.2024 r. pomiędzy ŚCO a Panem [REDAKTOWANO] pod firmą [REDAKTOWANO] na udzielanie świadczeń zdrowotnych dla uczestników projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” z zakresu konsultacji i porad genetycznych. Zakres świadczeń został sprecyzowany w § 1 ww. umowy. Umowa została zawarta na czas określony od 29.08.2024 r. do 28.02.2026 r.
 - Faktura nr 12/2024/GEN z 2024-10-31 wystawiona dla ŚCO przez firmę [REDAKTOWANO].
 - Rozwiązanie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne nr 1/GE/2024 z 29.08.2024 r., które zostało zawarte 30.06.2025 r. na mocy porozumienia stron w związku z wyczerpaniem przedmiotu umowy.
- e) Konkurs ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych przez lekarza specjalistę w dziedzinie kardiologii w formie konsultacji oraz badań kardiologicznych dla WOMP w ramach projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników”**
- Dokumentacja związana z przeprowadzeniem ww. konkursu została wymieniona w Podsumowaniu ustaleń znak sprawy 2601-ICE[1].521.34.2025 z 30 lipca 2025 r. wydanym przez Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach (część A 1.1. pkt 11 lit. k).
 - Umowa o udzielenie zamówienia na świadczenie zdrowotne zawarta 30 sierpnia 2024 r. pomiędzy WOMP zwanym Udzielającym Zamówienia a Przyjmującym Zamówienie [REDAKTOWANO] pod firmą [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO]

Przedmiotem umowy jest udzielania świadczeń zdrowotnych dla uczestników projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” z zakresu przeprowadzania świadczeń zdrowotnych przez lekarza specjalistę w dziedzinie kardiologii w formie konsultacji oraz badań kardiologicznych. Udzielanie świadczeń obejmuje pakiet nr 1: badanie kardiologiczne holter ABPM z opisem; badanie kardiologiczne holter EKG z opisem; pakiet nr 2 przeprowadzanie badań: Ekg, echo serca i konsultacji kardiologicznej. Umowa na czas określony od 02.09.2024 r. do 02.09.2025 r.

- Faktura nr 10.12.2024 z 2024-12-23 wystawiona dla WOMP przez [redacted], ul. [redacted], [redacted]; Konsultacje kardiologiczne z badaniem echokardiografiicznym; Holter ABPM i Holter EKG; wartość netto/brutto 97 600,00 PLN.
- 12) Regulamin projektu:
- Regulamin Projektu pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 wraz z załącznikami (obowiązujący od 01.07.2024 r.),
 - Regulamin Projektu pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 wraz z załącznikami (obowiązujący od 07.11.2024 r.),
 - Regulamin Projektu pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 wraz z załącznikami (obowiązujący od 06.03.2025 r.).
- 13) Tekst jednolity Regulaminu wynagradzania pracowników Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach wprowadzonego na podstawie pkt 3 Zarządzenia nr 12 z dnia 18.10.2000 r. wraz z załącznikami: nr 1 Stawki wynagrodzenia miesięcznego dla pracowników Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach; nr 2 Wykaz stanowisk kierowniczych i innych samodzielnych na których przysługuje dodatek funkcyjny; nr 3 Regulamin premiowania; nr 4 Regulamin w sprawie obliczania okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej oraz zasad jej obliczania, udokumentowania i wypłaty.
- 14) Aneks do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach sporządzony 1 czerwca 2007 r.
- 15) Zarządzenie nr 28/2024 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach z dnia 10.07.2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach. Regulamin stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- 16) Zarządzenie nr 16/2024 z dnia 14 czerwca 2024 roku Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Wynagradzania pracowników WOMP w Kielcach. Jednolita treść regulaminu stanowi załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w objętym audytem wniosku o płatność:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w przepisach krajowych, w tym w „Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027” oraz w przepisach unijnych,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta i Partnera,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,

- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz.

1.2. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami) oraz aktualizacje i zmiany we wniosku o dofinansowanie, które zostały wymienione w Podsumowaniu ustaleń znak sprawy 2601-ICE[1].521.34.2025 z 30 lipca 2025 r. wydanym przez Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach (część A.1).
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027; nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 z 29.05.2024 r. wraz z aneksem zawartym 25.09.2024 r., które zostały wymienione w części A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Umowa partnerska Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników na rzecz realizacji projektu regionalnego FEŚ 2021-2027 ze środków EFS Plus zawarta 29.05.2024 r. pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym dalej partnerem wiodącym lub WOMP a Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Kielcach zwanym dalej Partnerem lub ŚCO wraz z aneksem nr 1 zawartym 10.07.2024 r.
- 4) Umowy o udzielenie dotacji zawarte pomiędzy Województwem Świętokrzyskim zwanym Dotującym reprezentowanym przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego a Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym Dotowanym:
 - nr 2/D/1a155/2024 z 18.09.2024 r. w Kielcach. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie wkładu własnego w realizację przedsięwzięcia pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” w ramach programu regionalnego FE FEŚ 2021-2027 współfinansowanego ze środków EFS Plus (EFS+). Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 966 025,00 PLN,
 - nr 3/D/1a155/2024 o udzielenie dotacji z 26.11.2024 r. Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 411 910,00 PLN.
- 5) Wniosek o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004 wraz z dokumentacją wspierającą dotyczącą wydatków wybranych do „próby w próbie”, która została szczegółowo wymieniona w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania.

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa/ numer postępowania	Wartość szacunkowa	Rodzaj zamówienia / Tryb	Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE) wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
-----	---------------------------	--------------------	--------------------------	--	--	--

					zamówienia oraz na dzień badania)	
1	zakup tabletów mobilnych i długopisów cyfrowych z oprogramowaniem i opieką serwisową umożliwiającą digitalizację pisma odręcznego do automatycznego tworzenia dokumentacji medycznej w formie elektronicznej i integracją z systemem HIS ŚCO/ IZP.2411.257.2024.AJ	534 554,00 PLN netto, co stanowi równowartość 115 277,65 EUR	Podstawowy (bez negocjacji) - art. 275 pkt 1 ustawy Pzp	Poniżej progów UE/wg kursu 4,6371 zł/euro	Umowa nr 544/257/2024 z 21 listopada 2024 r. netto 502 275,11 PLN /brutto 617 798,39 PLN	FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004: 400 139,85 PLN

1.2.1 Zakup tabletów mobilnych i długopisów cyfrowych z oprogramowaniem i opieką serwisową umożliwiającą digitalizację pisma odręcznego do automatycznego tworzenia dokumentacji medycznej w formie elektronicznej i integracją z systemem HIS ŚCO

- a) Plany postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024 - zamawiający WOMP, które zostały zamieszczone w BZP: 11.01.2024 r. pod nr 024/BZP 00029846/01/P; 17.05.2024 r. pod nr 024/BZP 00029846/02/P; 08.11.2024 r. pod nr 024/BZP 00029846/03/P.
- b) Plan postępowań o udzielenie zamówienia w ramach projektu sporządzone dla WOMP na dzień: 14.10.2024 r. i 7.11.2024 r.
- c) Plany postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024 r. - zamawiający ŚCO, które zostały zamieszczone w BZP: w dniu 17.10.2024 r. pod nr 024/BZP 00218422/06/P; 19.12.2024 nr 024/BZP 00218422/07/P.
- d) Plan postępowań o udzielenie zamówienia w ramach projektu sporządzony dla ŚCO na dzień 15.07.2024 r.
- e) Oferty z 15 października 2024 r. sporządzone przez [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO] (ważne do 30 grudnia 2024 r.), w zakresie:
 - Licencji Integracyjnej [REDAKTOWANO] wraz z kalkulacją cenową (netto 145 484,00 PLN/brutto 178 945,32 PLN);
 - Dostawy urządzeń z licencjami do Systemu IC Pen wraz z kalkulacją cenową (długopisy cyfrowe 8 szt. wraz ze stacją dokującą i licencją netto 63 920,00 PLN/brutto 78 621,60 PLN oraz tablet Samsung S9FE w ilości 35 szt. wraz z licencją bezterminową netto 325 150,00 PLN/brutto 399 934,50 PLN). Ogółem wartość netto 534 554,00 PLN/brutto 657 501,42 PLN.
- f) Wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego o wartości powyżej 130 000,00 zł netto sporządzony 16.10.2024 r. Przedmiot zamówienia: zakup tabletów wraz z Integracją z CliniNet; wartość szacunkowa wg oferty wstępnej 145 484,00 zł netto; termin realizacji 60 dni (część zamówienia dot. ŚCO).
- g) Porozumienie w zakresie wspólnego przeprowadzania postępowania zawarte na podstawie art. 38 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień

publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320) z 4 listopada 2024 r. pomiędzy WOMP a ŚCO.

- h) Pełnomocnictwo 10/2024 z 4 listopada 2024 r., na podstawie którego Dyrektor WOMP udzielił pełnomocnictwa do działania w imieniu i na rzecz mocodawcy:
 - Kierownikowi Działu Konsultacyjno - Diagnostycznego Katarzynie Przemirskiej w zakresie spraw medycznych w szczególności związanych z wykonywaniem świadczeń medycznych i działalnością orzeczniczą,
 - Zastępcy Dyrektora ds. Organizacji Annie Misztal - w pozostałym zakresie, a w szczególności w sprawach związanych z zamówieniami publicznymi oraz projektem „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników”.
- i) Notatka służbowa znak IZP.2411.257.2024.AJ z 5 listopada 2024 r. w zakresie postępowania o udzielenie zamówienia.
- j) Decyzja nr 53/257/24 z 05.11.2024 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Zakup tabletów mobilnych i długopisów cyfrowych z oprogramowaniem i opieką serwisową umożliwiającą digitalizację pisma odręcznego do automatycznego tworzenia dokumentacji medycznej w formie elektronicznej i integracją z systemem HIS ŚCO” (wraz z załącznikiem nr 1 Regulaminem pracy Komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego).
- k) Informacja o kwocie jaką WOMP zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia znak sprawy PDORP-08/1/17/2024 z 05.11.2024 r. skierowana do ŚCO (kwota 478 556,10 PLN).
- l) Oświadczenia z art. 56 ust 3 PZP (o podstawach skazania) z 05.11.2024 r.:
 - osoby udzielające zamówienia: Krzysztof Falana; Wioletta Krupa,
 - inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania: Mariusz Klimczak,
 - członkowie komisji przetargowej: Andrzej Opoka, Edyta Salwa, Anna Misztal, Grzegorz Warowiec, Anna Król, Agnieszka Januchta.
- m) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w BZP nr 2024/BZP 00582847/01 z 2024-11-07.
- n) Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) na „Zakup tabletów mobilnych i długopisów cyfrowych z oprogramowaniem i opieką serwisową umożliwiającą digitalizację pisma odręcznego do automatycznego tworzenia dokumentacji medycznej w formie elektronicznej i integracją z systemem HIS ŚCO”, znak IZP.2411.257.2024.AJ z 07.11.2024 r., wraz z załącznikami:
 - załącznik nr 1 – Formularz oferty,
 - załącznik nr 2 – Opis przedmiotu zamówienia,
 - załącznik nr 3 – Oświadczenie w zakresie podstaw wykluczenia,
 - załącznik nr 4 – Wzór umowy,
 - załącznik nr 5 – Formularz cenowy.
- p) Pytanie do treści SWZ złożone 12.11.2024 r. przez [REDAKTOWANO]
- q) Wyjaśnienia udzielone przez Zamawiającego (ŚCO) z 12.11.2024 r.
- r) Oświadczenia o braku konfliktu interesów z art. 56 ust. 2 z 18.11.2024 r.:
 - osoby udzielające zamówienia: Krzysztof Falana, Wioletta Krupa,
 - inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania: Mariusz Klimczak,
 - członkowie komisji przetargowej: Andrzej Opoka, Edyta Salwa, Anna Misztal, Grzegorz Warowiec, Anna Król, Agnieszka Januchta.

- s) Informacja o kwocie na sfinansowanie zamówienia znak sprawy IZP.2411.257.2024.AJ udostępniona 18.11.2024 r. na stronie internetowej postępowania (brutto 657 501,42 PLN).
- t) Informacja o kwocie jaką WOMP zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia znak sprawy PDORP-08/1/18/2024 z 20.11.2024 r. skierowana do ŚCO (kwota 484 600,00 PLN).
- u) Sprostowanie informacji o kwocie na sfinansowanie zamówienia znak IZP.2411.257.2024.AJ z 21.11.2024 r. udostępnione na stronie internetowej prowadzonego postępowania dotyczące ww. informacji z 18.11.2024 r. (brutto 663 545,32 PLN).
- v) Formularz oferty nr sprawy: IZP.2411.257.2024.AJ (załącznik nr 1 do SWZ) złożonej przez [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] na wykonanie przedmiotu zamówienia w pełnym rzeczowym zakresie objętym SWZ za cenę całkowitą netto 502 275,11 PLN plus VAT 115 523,28 PLN, brutto 617 798,39 PLN, okres gwarancji: co najmniej 24 miesiące, wraz z załącznikami:
- opis przedmiotu zamówienia (zał. 2 do SWZ). Zgodnie z harmonogramem zamówienie obejmuje dwa etapy:
 - aa) etap I - realizacja: 10 dni (od dnia podpisania umowy): dostarczenie sprzętu i oprogramowania; analiza przedwdrożeniowa zawierająca ustalenia z Zamawiającym dotyczące przygotowanych formularzy i środowiska serwerowego; instruktaże stanowiskowe dla użytkowników i pracowników Działu Informatyk; odbiór Etapu I (podmiot odpowiedzialny WOMP);
 - bb) etap II - realizacja 60 dni: wdrożenie, integracja z HIS Zamawiającego oraz testy odbiorowe; implementacja formularzy oraz testy odbiorowe; odbiór etapu II; wykonanie dokumentacji powykonawczej; odbiór końcowy (podmiot odpowiedzialny ŚCO);
 - oświadczenie Wykonawcy o niepodleganiu wykluczeniu z art. 7 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego składane na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej jako: ustawa Pzp (zał. 3 do SWZ),
 - formularz cenowy (zał. 5 do SWZ), w którym wykazano:
 - Tabele nr 1 dot. etapu nr 1 - zakup tabletów mobilnych i długopisów cyfrowych wraz z oprogramowaniem i opieką serwisową, umożliwiających digitalizację pisma odręcznego służącego do automatycznego tworzenia dokumentacji medycznej w formie elektronicznej: długopisy cyfrowe (NWP-F51) wraz z oprogramowaniem i opieką serwisową w ilości 8 szt. (cena jednostkowa 7 994,77 PLN, wartość netto 63 958,16 PLN, wartość brutto 78 668,54 PLN) oraz tablety mobilne (SAMSUNG GALAXY 59FE+) wraz z oprogramowaniem i opieką serwisową w ilości 35 szt. (cena jednostkowa 9 294,77 PLN, wartość netto 325 316,95 PLN, wartość brutto 400 139,85 PLN);
 - Tabele nr 2 dot. etapu nr II - integracja z systemem HIS ŚCO na wartość netto 113 000,00 PLN, wartość brutto 138 990,00 PLN;
 - specyfikacja długopisu cyfrowego neo F51;
 - Statement of Compliance (deklaracja zgodności) tabletu,
 - specyfikacja procesora,
[REDAKTOWANE],
 - wydruk z KRS dotyczący aktualnych danych [REDAKTOWANE],

- w) Wydruk ze strony internetowej prowadzonego postępowania wygenerowany z platformy zakupowej.pl potwierdzający, iż oferta [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO] została złożona: 14.11.2024 r. godz. 23:39.
- x) Zbiorcze zestawienie ofert złożonych w postępowaniu nr IZP.2411.257.2024.AJ z 18.11.2024 r.
- y) Streszczenie oceny i punktacja złożonych ofert w postępowaniu IZP.2411.257.2024.AJ.
- z) Potwierdzenie przesłania informacji o złożonych ofertach do Prezesa UZP w dniu 18.11.2024 r. wygenerowane z platformy e-zamowienia.gov.pl.
- aa) Notatka służbowa w przedmiocie wyboru oferty najkorzystniejszej w postępowaniu na zakup tabletów mobilnych i długopisów cyfrowych wraz z oprogramowaniem i opieką serwisową, umożliwiających digitalizację pisma odręcznego służącego do automatycznego tworzenia dokumentacji medycznej w formie elektronicznej oraz integracja z systemem HIS ŚCO, znak IZP.2411.257.2024.AJ z 19.11.2024 r.
- bb) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] z ceną 617 798,39 PLN brutto opublikowane 19.11.2024 r. na stronie internetowej postępowania.
- cc) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty skierowane z 19.11.2024 r. do wykonawcy który złożył ofertę [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO].
- dd) Poręczenie nr 1420/2024/PNW NALEŻYTEGO WYKONANIA UMOWY z 21.11.2024 r. pomiędzy:
- Beneficjentem: ŚCO SPZO w Kielcach i WOMP w Kielcach,
 - Wykonawcą: [REDAKTOWANO],
 - zamówienie: zakup tabletów mobilnych i długopisów cyfrowych z oprogramowaniem i opieką serwisową umożliwiających digitalizację pisma odręcznego do automatycznego tworzenia dokumentacji medycznej w formie elektronicznej i integracją z systemem HIS ŚCO nr IZP.2411.257.2024.AJ,
 - poręczycielem: [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO].
- Wykonawca został zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 30 889,92 PLN stanowiącej 5,00% kwoty wynagrodzenia Wykonawcy przewidzianego w umowie,
- zapłata z tytułu poręczenia nastąpi w terminie 30 dni od dnia otrzymania żądania zapłaty.
- ee) Umowa nr 544/257/2024 z 21 listopada 2024 r. zawarta łącznie pomiędzy ŚCO i WOMP a wybranym wykonawcą: [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO] wraz z załącznikami: nr 1 - Opis przedmiotu zamówienia i nr 2 - Formularz cenowy. Wartość przedmiotu umowy netto 502 275,11 PLN/brutto 617 798,39 PLN.
- ff) Umowa powierzenia przetwarzania danych osobowych z 21 listopada 2024 r. zawarta pomiędzy ŚCO zwanym Administratorem a [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO] jako Przetwarzającym dane osobowe w związku z umową nr 544/257/2024.
- gg) Faktura nr 2024/12/061 z 06.12.2024 r. wystawiona dla WOMP przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] z tytułu dostawy tabletów mobilnych zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia stanowiącym zał. Nr 2 do SWZ (wraz z oprogramowaniem i opieką serwisową) w ilości 35 szt. na wartość netto 325 316,95 PLN/brutto 400 139,85 PLN wraz z dokumentacją wspierającą, która została wymieniona w niniejszym Podsumowaniu ustaleń (część A pkt 1.1).

- hh) Ogłoszenie o wyniku postępowania na dostawę w zakresie zakupu tabletów mobilnych i długopisów cyfrowych z oprogramowaniem i opieką serwisową umożliwiającą digitalizację pisma odręcznego do automatycznego tworzenia dokumentacji medycznej w formie elektronicznej i integracją z systemem HIS ŚCO, które zostało opublikowane w BZP 09.12.2024 r. pod nr 2024/BZP 00640208/01.
- ii) Protokół postępowania w trybie podstawowym, sprawa znak: IZP.2411.257.2024.AJ zatwierdzony 09.12.2024 r.
- jj) Ogłoszenie o wykonaniu umowy dostawy w zakresie zakupu tabletów mobilnych i długopisów cyfrowych z oprogramowaniem i opieką serwisową umożliwiającą digitalizację pisma odręcznego do automatycznego tworzenia dokumentacji medycznej w formie elektronicznej i integracją z systemem HIS ŚCO, które zostało opublikowane w BZP w dniu 2025-02-19 pod nr 2025/BZP 00111819/01.
- kk) Regulaminy zamówień publicznych:
- Zarządzenie nr 7/2024 z dnia 5 lutego 2024 r. Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie zamian w Regulaminie Udzielania Zamówień Publicznych oraz w Regulaminie Pracy Komisji Przetargowej, wraz z załącznikami: nr 1 i nr 2 - teksty jednolite ww. Regulaminów. Regulamin dotyczy zamówień o wartości równej lub wyższej niż 130 000,00 PLN.
 - Zarządzenie nr 17/2023 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach z dnia 3 kwietnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wraz z regulaminem, który stanowi załącznik nr 1.
 - Zarządzenie nr 59/2024 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wraz z regulaminem, który stanowi załącznik nr 1. Dokument pn. Obowiązki pracowników Świętokrzyskiego Centrum Onkologii biorących udział w postępowaniu o zamówienie publiczne stanowi załącznik nr 1 do ww. Regulaminu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- ll) Informacja z dnia 13.08.2025 r. Zespołu ds. zamówień publicznych w Oddziale Wdrażania Projektów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departament Wdrażania EFS o uchybieniach formalnych stwierdzonych w toku weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia nr 2024/BZP 00582847 wraz z załączoną Listą kontrolną nr EFS.I.7 - PZP tryb podstawowy. Poinformowano, iż w sekcji VIII Ogłoszenia o wyniku postępowania nr 2024/BZP 00640208/01 z 2024-12-09 podany został błędny okres realizacji zamówienia albo umowy ramowej (10 dni). Tymczasem prawidłowy okres to 60 dni.
- mm) Informacja o wyniku weryfikacji wniosku o płatność znak EFS-I.433.1.56.2024 z dnia 19 sierpnia 2025 r., w którym IZ poinformowała Beneficjenta, iż wniosek o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-006 został zweryfikowany pod względem formalnym i merytorycznym. W ww. Informacji (zamieszczonej w systemie CST2021) poinformowano, iż w wyniku weryfikacji postępowania nr 2024/BZP 00582847 w punkcie 8.3. stwierdzono uchybienia formalne. W sekcji VIII Ogłoszenia o wyniku postępowania nr 2024/BZP 00640208/01 z 2024-12-09 podany został błędny okres realizacji zamówienia albo umowy ramowej (10 dni). Tymczasem prawidłowy okres to 60 dni.

Badanie powyższych dokumentów przeprowadzone zostało w celu sprawdzenia, czy Beneficjent/Partner:

- zastosowali właściwy tryb postępowania,
- nie podzielili zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachowali zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami) oraz aktualizacje i zmiany we wniosku o dofinansowanie, które zostały wymienione w Podsumowaniu ustaleń znak sprawy 2601-ICE[1].521.34.2025 z 30 lipca 2025 r. wydanym przez Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach (część A.1).
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027; nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 z 29.05.2024 r. wraz z aneksem zawartym 25.09.2024 r., które zostały wymienione w części A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Umowa partnerska Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników na rzecz realizacji projektu regionalnego FEŚ 2021-2027 ze środków EFS Plus zawarta 29.05.2024 r. pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym dalej partnerem wiodącym lub WOMP a Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Kielcach zwanym dalej Partnerem lub ŚCO wraz z aneksem nr 1 zawartym 10.07.2024 r.
- 4) Umowy o udzielenie dotacji zawarte pomiędzy Województwem Świętokrzyskim zwanym Dotującym reprezentowanym przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego a Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym Dotowanym:
 - nr 2/D/1a155/2024 z 18.09.2024 r. w Kielcach. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie wkładu własnego w realizację przedsięwzięcia pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” w ramach programu regionalnego FE FEŚ 2021-2027 współfinansowanego ze środków EFS Plus (EFS+). Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 966 025,00 PLN,
 - nr 3/D/1a155/2024 o udzielenie dotacji z 26.11.2024 r. Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 411 910,00 PLN.
- 5) Wniosek o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004 wraz z dokumentacją wspierającą dotyczącą wydatków wybranych do „próby w próbie”, która została szczegółowo wymieniona w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy:

- przedsięwzięcie jest objęte Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE. L 124 z 25 kwietnia 2014 r., s. 1).

1.4. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami) oraz aktualizacje i zmiany we wniosku o dofinansowanie, które zostały wymienione w Podsumowaniu ustaleń znak sprawy 2601-ICE[1].521.34.2025 z 30 lipca 2025 r. wydanym przez Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach (część A.1).
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027; nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 z 29.05.2024 r. wraz z aneksem zawartym 25.09.2024 r., które zostały wymienione w części A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Umowa partnerska Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników na rzecz realizacji projektu regionalnego FEŚ 2021-2027 ze środków EFS Plus zawarta 29.05.2024 r. pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym dalej partnerem wiodącym lub WOMP a Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Kielcach zwanym dalej Partnerem lub ŚCO wraz z aneksem nr 1 zawartym 10.07.2024 r.
- 4) Umowy o udzielenie dotacji zawarte pomiędzy Województwem Świętokrzyskim zwanym Dotującym reprezentowanym przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego a Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym Dotowanym:
 - nr 2/D/1a155/2024 z 18.09.2024 r. w Kielcach. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie wkładu własnego w realizację przedsięwzięcia pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” w ramach programu regionalnego FE FEŚ 2021-2027 współfinansowanego ze środków EFS Plus (EFS+). Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 966 025,00 PLN,
 - nr 3/D/1a155/2024 o udzielenie dotacji z 26.11.2024 r. Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 411 910,00 PLN.
- 5) Wniosek o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004 wraz z dokumentacją wspierającą dotyczącą wydatków wybranych do „próby w próbie”, która została szczegółowo wymieniona w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami) oraz aktualizacje i zmiany we wniosku o dofinansowanie, które zostały wymienione w Podsumowaniu ustaleń

znak sprawy 2601-ICE[1].521.34.2025 z 30 lipca 2025 r. wydanym przez Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach (część A.1).

- 2) Umowa o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027; nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 z 29.05.2024 r. wraz z aneksem zawartym 25.09.2024 r., które zostały wymienione w części A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Umowa partnerska Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników na rzecz realizacji projektu regionalnego FEŚ 2021-2027 ze środków EFS Plus zawarta 29.05.2024 r. pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym dalej partnerem wiodącym lub WOMP a Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Kielcach zwanym dalej Partnerem lub ŚCO wraz z aneksem nr 1 zawartym 10.07.2024 r.
- 4) Umowy o udzielenie dotacji zawarte pomiędzy Województwem Świętokrzyskim zwanym Dotującym reprezentowanym przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego a Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym Dotowanym:
 - nr 2/D/1a155/2024 z 18.09.2024 r. w Kielcach. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie wkładu własnego w realizację przedsięwzięcia pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” w ramach programu regionalnego FE FEŚ 2021-2027 współfinansowanego ze środków EFS Plus (EFS+). Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 966 025,00 PLN,
 - nr 3/D/1a155/2024 o udzielenie dotacji z 26.11.2024 r. Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 411 910,00 PLN.
- 5) Wniosek o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004 wraz z dokumentacją wspierającą dotyczącą wydatków wybranych do „próby w próbie”, która została szczegółowo wymieniona w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania.
- 6) Informacja o projekcie zamieszczona na stronie internetowej WOMP Kielce <https://projekt.womp.com.pl/>.
<https://www.facebook.com/ProfilaktykaSwietokrzyskichPracownikow.>
- 7) Informacja o projekcie zamieszczona na stronie internetowej ŚCO w Kielcach, <https://www.onkol.kielce.pl/pl/dla-pacjenta/profilaktyka-swietokrzyskich-pracownikow.>
- 8) [Zamieszczone przez Beneficjenta w systemie CST zdjęcia/screeny oznaczenia miejsca realizacji projektu wzór plakatu i tablicy informacyjnej, zakupionych urządzeń, sprzętów i wyposażenia.](#)
- 9) Oświadczenie Beneficjenta/WOMP (CST) z dnia 06.05.2025r. o prowadzonej informacji i promocji w ramach projektu FESW.07.01-IZ.00-0068/24.
- 10) Pismo IZ z dnia 14.07.2025 r. (CST) skierowane do WOMP w sprawie realizacji obowiązków w zakresie informacji i promocji.
- 11) Pismo Beneficjenta znak PARP-081/1/50/2024 z 30.07.2025 r., w którym poinformował IZ o działaniach informacyjnych i promocyjnych przeprowadzonych w związku z realizacją projektu w okresie do 31 lipca 2025 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy Beneficjent zapewnił identyfikację, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych poprzez:

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi znakami,
- zawarcie informacji związanych z projektem na stronie internetowej, mediach społecznościowych,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu.

1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami) oraz aktualizacje i zmiany we wniosku o dofinansowanie, które zostały wymienione w Podsumowaniu ustaleń znak sprawy 2601-ICE[1].521.34.2025 z 30 lipca 2025 r. wydanym przez Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach (część A.1).
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027; nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 z 29.05.2024 r. wraz z aneksem zawartym 25.09.2024 r., które zostały wymienione w części A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Umowa partnerska Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników na rzecz realizacji projektu regionalnego FEŚ 2021-2027 ze środków EFS Plus zawarta 29.05.2024 r. pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym dalej partnerem wiodącym lub WOMP a Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Kielcach zwanym dalej Partnerem lub ŚCO wraz z aneksem nr 1 zawartym 10.07.2024 r.
- 4) Umowy o udzielenie dotacji zawarte pomiędzy Województwem Świętokrzyskim zwanym Dotującym reprezentowanym przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego a Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym Dotowanym:
 - nr 2/D/1a155/2024 z 18.09.2024 r. w Kielcach. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie wkładu własnego w realizację przedsięwzięcia pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” w ramach programu regionalnego FE FEŚ 2021-2027 współfinansowanego ze środków EFS Plus (EFS+). Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 966 025,00 PLN,
 - nr 3/D/1a155/2024 o udzielenie dotacji z 26.11.2024 r. Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 411 910,00 PLN.
- 5) Wniosek o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004 wraz z dokumentacją wspierającą dotyczącą wydatków wybranych do „próby w próbie”, która została szczegółowo wymieniona w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy:

- działania z zakresu równości szans są/zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wnioskach o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,
- wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia,
- wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu są dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami (są zgodne z koncepcją uniwersalnego projektowania).

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami) oraz aktualizacje i zmiany we wniosku o dofinansowanie, które zostały wymienione w Podsumowaniu ustaleń znak sprawy 2601-ICE[1].521.34.2025 z 30 lipca 2025 r. wydanym przez Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach (część A.1).
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027; nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 z 29.05.2024 r. wraz z aneksem zawartym 25.09.2024 r., które zostały wymienione w części A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Umowa partnerska Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników na rzecz realizacji projektu regionalnego FEŚ 2021-2027 ze środków EFS Plus zawarta 29.05.2024 r. pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym dalej partnerem wiodącym lub WOMP a Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Kielcach zwanym dalej Partnerem lub ŚCO wraz z aneksem nr 1 zawartym 10.07.2024 r.
- 4) Umowy o udzielenie dotacji zawarte pomiędzy Województwem Świętokrzyskim zwanym Dotującym reprezentowanym przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego a Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym Dotowanym:
 - nr 2/D/1a155/2024 z 18.09.2024 r. w Kielcach. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie wkładu własnego w realizację przedsięwzięcia pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” w ramach programu regionalnego FE FEŚ 2021-2027 współfinansowanego ze środków EFS Plus (EFS+). Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 966 025,00 PLN,

- nr 3/D/1a155/2024 o udzielenie dotacji z 26.11.2024 r. Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 411 910,00 PLN.
- 5) Wniosek o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004 wraz z dokumentacją wspierającą dotyczącą wydatków wybranych do „próby w próbie”, która została szczegółowo wymieniona w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania.
 - 6) Dokumentacja dotycząca płatności zaliczkowych, która została wymieniona w dalszej części niniejszego Podsumowania ustaleń (pkt A.4).
 - 7) Zarządzenie nr 4/2022 z dnia 01 marca 2022 r. Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie wprowadzenia ustaleń dotyczących zasad rachunkowości przyjętych do stosowania w WOMP w Kielcach.
 - 8) Aneks nr 1 z dnia 01.07.2024 r. do Zarządzenia nr 4/2022 z dnia 01 marca 2022 r. w sprawie ewidencji w księgach rachunkowych środków pozyskanych z funduszy unijnych dotyczących projektu pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników”.
 - 9) Oświadczenie Beneficjenta o prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej w związku z realizacją ww. projektu.
 - 10) Zasady (polityka) rachunkowości Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach dotyczące projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników”.
 - 11) Oświadczenie Partnera o prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej w związku z realizacją ww. projektu.
 - 12) Wydruki z ewidencji księgowej Beneficjenta i Partnera (zestawienia zapisów na kontach w ewidencji księgowej).
 - 13) Polecenia księgowości.

Tabela nr 2

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004	2 803 128,11	656 347,31	789 498,51*	184 859,63	4,2708
	suma PLN/EUR	2 803 128,11	656 347,31	717 725,92	184 859,63	

* W wartości wydatków rzeczywiście skontrolowanych uwzględniono kwotę kosztów pośrednich wynoszącą 71 772,59 PLN.

Badanie przeprowadzono na wybranej próbie. Metodę wyboru próby w ramach prowadzonego audytu przedstawiono wraz z uzasadnieniem w pkt A.1. niniejszego Podsumowania.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- Beneficjent i Partner posiadają kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność,
 - dokumenty te zostały właściwie opisane i zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
 - wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i Partnera oraz są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez te podmioty,
 - została zachowana ścieżka audytu.
- 3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej (KE) — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060 — dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE?**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami) oraz aktualizacje i zmiany we wniosku o dofinansowanie, które zostały wymienione w Podsumowaniu ustaleń znak sprawy 2601-ICE[1].521.34.2025 z 30 lipca 2025 r. wydanym przez Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach (część A.1).
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027; nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 z 29.05.2024 r. wraz z aneksem zawartym 25.09.2024 r., które zostały wymienione w części A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Umowa partnerska Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników na rzecz realizacji projektu regionalnego FEŚ 2021-2027 ze środków EFS Plus zawarta 29.05.2024 r. pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym dalej partnerem wiodącym lub WOMP a Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Kielcach zwanym dalej Partnerem lub ŚCO wraz z aneksem nr 1 zawartym 10.07.2024 r.
- 4) Umowy o udzielenie dotacji zawarte pomiędzy Województwem Świętokrzyskim zwanym Dotującym reprezentowanym przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego a Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym Dotowanym:
 - nr 2/D/1a155/2024 z 18.09.2024 r. w Kielcach. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie wkładu własnego w realizację przedsięwzięcia pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” w ramach programu regionalnego FE FEŚ 2021-2027 współfinansowanego ze środków EFS Plus (EFS+). Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 966 025,00 PLN,
 - nr 3/D/1a155/2024 o udzielenie dotacji z 26.11.2024 r. Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 411 910,00 PLN.

- 5) Wniosek o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004 wraz z dokumentacją wspierającą dotyczącą wydatków wybranych do „próby w próbie”, która została szczegółowo wymieniona w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania.
- 6) Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosku o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004.
- 7) Karta weryfikacji wniosku o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004.
- 8) Informacja o wyniku weryfikacji wniosku o płatność znak EFS-I.433.1.56.2024 z dnia 19 lutego 2025 r., w którym IZ poinformowała Beneficjenta, iż wniosek o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004 został zweryfikowany pod względem formalnym i merytorycznym. Zatwierdzono wydatki na kwotę 2 803 128,11 PLN. Kwota transzy środków do przekazania 3 213 571,75 PLN, w tym płatność EFS 3 036 490,82 PLN i dotacja celowa 177 080,93 PLN.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy:

- projekt jest realizowany zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku o dofinansowanie/umowie (tj. bez opóźnień) i osiągnięto kolejne etapy wdrażania,
- w ramach projektu osiągnięto zakładane wskaźniki.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060? (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII))

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami) oraz aktualizacje i zmiany we wniosku o dofinansowanie, które zostały wymienione w Podsumowaniu ustaleń znak sprawy 2601-ICE[1].521.34.2025 z 30 lipca 2025 r. wydanym przez Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach (część A.1).
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027; nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 z 29.05.2024 r. wraz z aneksem zawartym 25.09.2024 r., które zostały wymienione w części A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Harmonogram płatności sporządzony na dzień 27 maja 2024 r., który stanowi załącznik nr 2 do ww. umowy o dofinansowanie projektu, w tym: Załącznik nr 2 - Harmonogram płatności (zbiorczy); Załącznik nr 2 - Harmonogram płatności Lidera WOMP oraz Załącznik nr 2 - Harmonogram płatności Partnera ŚCO.
- 4) Umowa partnerska Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników na rzecz realizacji projektu regionalnego FEŚ 2021-2027 ze środków EFS Plus zawarta 29.05.2024 r. pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym dalej partnerem wiodącym lub WOMP a Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Kielcach zwanym dalej Partnerem lub ŚCO wraz z aneksem nr 1 zawartym 10.07.2024 r.
- 5) Umowy o udzielenie dotacji zawarte pomiędzy Województwem Świętokrzyskim zwanym Dotującym reprezentowanym przez Marszałka Województwa

Świętokrzyskiego a Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym Dotowanym:

- nr 2/D/1a155/2024 z 18.09.2024 r. w Kielcach. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie wkładu własnego w realizację przedsięwzięcia pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” w ramach programu regionalnego FE FEŚ 2021-2027 współfinansowanego ze środków EFS Plus (EFS+). Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 966 025,00 PLN,
 - nr 3/D/1a155/2024 o udzielenie dotacji z 26.11.2024 r. Na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. przedsięwzięcia w 2024 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na rachunek Dotowanego środków finansowych w wysokości nie przekraczającej 411 910,00 PLN.
- 6) Pismo Beneficjenta znak sprawy: PDORP-081/1/6/2024 z 27.09.2024 r. do Dyrektora Departamentu Wdrażania EFS z prośbą o akceptację zmiany harmonogramu płatności stanowiącego załącznik nr 2 do Umowy o dofinansowanie projektu nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24. Zmiana jest wynikiem mniejszego wydatkowania środków w ramach dofinansowania niż zostało zaplanowane. Do pisma załączone zostały harmonogramy sporządzone na dzień 26.09.2024 r., w tym: Załącznik nr 2 - Harmonogram płatności (zbiorczy); Załącznik nr 2 - Harmonogram płatności Lidera WOMP oraz Załącznik nr 2 - Harmonogram płatności Partnera ŚCO.
 - 7) Pismo IZ znak: EFS-I.433.1.56.2024 z dnia 2 października 2024 r., w którym Beneficjent został poinformowany, iż przesłany 27.09.2024 r. harmonogram płatności jest poprawny i został zaakceptowany z mocą obowiązującą od 17.09.2024 r.
 - 8) Pismo Beneficjenta znak sprawy: PDORP-081/1/8/2024 z 04.10.2024 r. do Dyrektora Departamentu Wdrażania EFS z prośbą o akceptację zmiany harmonogramu płatności stanowiącego załącznik nr 2 do Umowy o dofinansowanie projektu nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 wraz z uzasadnieniem zmiany. Do pisma załączone zostały harmonogramy sporządzone na dzień 3.10.2024 r., w tym: Załącznik nr 2 - Harmonogram płatności (zbiorczy); Załącznik nr 2 - Harmonogram płatności Lidera WOMP oraz Załącznik nr 2 - Harmonogram płatności Partnera ŚCO.
 - 9) Pismo Beneficjenta znak sprawy: PDORP-081/1/10/2024 z 08.10.2024 r. do Dyrektora Departamentu Wdrażania EFS z prośbą o pozostawienie bez rozpatrzenia harmonogramu płatności przesłanego 04.10.2024 r.
 - 10) Pismo Beneficjenta znak sprawy: PDORP-081/1/12/2024 z 14.10.2024 r. do Dyrektora Departamentu Wdrażania EFS z prośbą o akceptację zmiany harmonogramu płatności stanowiącego załącznik nr 2 do Umowy o dofinansowanie projektu nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 wraz z uzasadnieniem zmiany. Do pisma załączone zostały harmonogramy sporządzone na dzień 14.10.2024 r., w tym: Załącznik nr 2 - Harmonogram płatności (zbiorczy); Załącznik nr 2 - Harmonogram płatności Lidera WOMP oraz Załącznik nr 2 - Harmonogram płatności Partnera ŚCO.
 - 11) Pismo Beneficjenta znak sprawy: PDORP-081/1/13/2024 z 16.10.2024 r. do Dyrektora Departamentu Wdrażania EFS z prośbą o zmianę harmonogramu płatności przesłanego 14.10.2024 r. Do pisma załączone zostały harmonogramy sporządzone na dzień 16.10.2024 r., w tym: Załącznik nr 2 - Harmonogram płatności (zbiorczy); Załącznik nr 2 - Harmonogram płatności Lidera WOMP oraz Załącznik nr 2 - Harmonogram płatności Partnera ŚCO.

- 12) Pismo IZ znak: EFS-I.433.1.56.2024 z dnia 18 października 2024 r., w którym Beneficjent został poinformowany, iż harmonogram płatności przesłany 16.10.2024 r. jest poprawny i został zaakceptowany z mocą obowiązującą od 18.10.2024 r.
- 13) Wniosek o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004 za okres od 2024-11-16 do 2024-12-31, rozliczający zaliczkę, zaliczkowy, sprawozdawczy, złożony 2025-01-17 (zatwierdzony 2025-02-19) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2 803 128,11 PLN, dofinansowanie 2 265 788,57 PLN w tym UE 2 140 934,36 PLN, budżet państwa (BP) 124 854,21 PLN, wkład własny 537 339,54 PLN, zaliczka 3 213 571,75 PLN.
- 14) Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosku o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004.
- 15) Karta weryfikacji wniosku o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004.
- 16) Informacja o wyniku weryfikacji wniosku o płatność znak EFS-I.433.1.56.2024 z dnia 19 lutego 2025 r., w którym IZ poinformowała Beneficjenta, iż wniosek o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004 został zweryfikowany pod względem formalnym i merytorycznym. Zatwierdzono wydatki na kwotę 2 803 128,11 PLN. Kwota transzy środków do przekazania 3 213 571,75 PLN, w tym płatność EFS 3 036 490,82 PLN i dotacja celowa 177 080,93 PLN.
- 17) Dyspozycja nr 7 do dokonania płatności na rzecz beneficjenta w zakresie dotacji celowej w ramach Priorytetu 7 FESW 2021-2027, znak EFS-III.3152.5.2025 wystawiona w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach; kwoty dotacji celowej: 107 916,21 PLN i 69 164,72 PLN; termin płatności 26.02.2025 r.; sporządzona/zaakceptowana 19.02.2025 r.
- 18) Wyciąg bankowy za okres 21-26.02.2024 r. nr 8/2025 z 26.02.2025 r. z rachunku bankowego Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach potwierdzający przekazanie na rachunek bankowy Beneficjenta dotacji celowej dot. III transzy płatności w kwocie ogółem 177 080,93 PLN (2 płatności na kwoty 107 916,21 PLN i 69 164,72 PLN).
- 19) Zlecenia płatności dotyczące III transzy zaliczki ze środków EFS+: nr 6888/2025/U3 z 19.02.2025 r. na kwotę 1 850 490,54 PLN (planowana data płatności 26.02.2025 r.); nr 6890/2025/U3 z 19.02.2025 r. na kwotę 1 186 000,08 PLN (planowana data płatności 26.02.2025 r.); nr 7989/2025/U3 z 03.03.2025 r. na kwotę 0,20 PLN (planowana data płatności 12.03.2025 r.).
- 20) Wyciąg bankowy za okres 15-26.02.2024 r. nr 6/2025 z 26.02.2025 r. z rachunku bankowego Beneficjenta potwierdzający wpływ III transzy płatności w kwocie 3 213 571,55 PLN, w tym płatność EFS 3 036 490,62 PLN (1 850 490,54 PLN i 1 186 000,08 PLN) i dotacja celowa 177 080,93 PLN (2 płatności na kwoty 107 916,21 PLN i 69 164,72 PLN).
- 21) Wyciąg bankowy za okres 07-12.03.2024 r. nr 10/2025 z 12.03.2025 r. z rachunku bankowego Beneficjenta potwierdzający wpływ III transzy płatności ze środków EFS w kwocie 0,20 PLN.
- 22) Informacje o zaliczce (wydruk z CST2021):
- nr zaliczki FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004-T03; data wypłaty 2025-03-12, 2025-02-26; wypłacona zaliczka 3 213 571,75 PLN.
- 23) Deklaracja wydatków nr FESW.IZ.00-D15/24-00 za okres 2025-02-28; Instytucja wysyłająca Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego IZ.00.FESW; Instytucja odbierająca Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego

IC.00.FESW; data przekazania 2025-03-12; data zatwierdzenia 2025-05-09; kurs euro 4,2708.

- 24) Wniosek do KE nr FESW.IC.00-W05/24-00; wniosek za okres do 2025-04-30; data przekazania do KE 2025-05-29.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- płatność, która została wypłacona Beneficjentowi projektu jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 80 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność,
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- dokonana płatność nie została obciążona potrąceniami,
- czy łączna kwota wydatków kwalifikowalnych zgodnie z art. 98 ust. 3 lit. A rozporządzenia 2021/1060 (CPR) zgadza się z wydatkami (i odpowiadającym im wkładem publicznym), zawartymi we wnioskach o płatność złożonych do KE.

B) USTALENIA

1. **Wybór operacji zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 (załącznik XIII) rozporządzenia nr 2021/1060).**

Prawidłowość wyboru badanego projektu do dofinansowania została potwierdzona w ramach poprzedniego audytu operacji, który został udokumentowany Podsumowaniem ustaleń znak sprawy: 2601-ICE[1].521.34.2025 z 30 lipca 2025 r.

Zgodnie z założeniami programu FEŚ 2021-2027 oraz Kontraktu Programowego dla Województwa Świętokrzyskiego projekt strategiczny pn. Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników jest wdrażany przez Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach (WOMP) w partnerstwie ze Świętokrzyskim Centrum Onkologii (ŚCO). Projekt został wybrany w trybie niekonkurencyjnym zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027, ze względu na spełnienie przesłanek merytorycznych, formalnych oraz strategicznych, które uzasadniają taki sposób wyboru.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- projekt jest realizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 nr umowy: FESW.07.01-IZ.00-0068/24 zawartą 29.05.2024 r. i Aneksiem do umowy z 25.09.2024 r., **za wyjątkiem wydatków niekwalifikowalnych opisanych w pkt B 1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,**

- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Oględziny miejsca realizacji projektu, które zostały przeprowadzone 11.09.2025 r. potwierdziły faktyczną realizację projektu.

1.1 Zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia KE programu lub dniem 1 stycznia 2021 r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029 r.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych, **za wyjątkiem wydatków niekwalifikowalnych** związanych z wynagrodzeniami dwóch pracowników zatrudnionych przez Beneficjenta na kwotę [REDAKTOWANE] PLN, w tym **niekwalifikowalne koszty pośrednie** [REDAKTOWANE] PLN. Przeprowadzona przez Zespół Audytowy w toku niniejszego audytu weryfikacja dokumentacji (wymienionej w pkt A.1.1.) dotyczącej wynagrodzeń za listopad i grudzień 2024 r. wykazała, iż w przypadku Pana [REDAKTOWANE] i Pana [REDAKTOWANE], stwierdzone zostały następujące nieprawidłowości:

- 1) **zawyżenie** o kwotę [REDAKTOWANE] PLN **kosztów kwalifikowalnych** wykazanych na podstawie listy płac nr E/2024/11 w poz. 4.8 badanego wniosku o płatność w wysokości [REDAKTOWANE] PLN dotyczących wynagrodzenia brutto za listopad 2024 r. pracownika WOMP - Pana [REDAKTOWANE]. Z ustaleń Zespołu Audytowego wynika, iż powyższa kwota stanowi równowartość ½ przychodu z tytułu PPK/E, która została **nieprawidłowo uwzględniona przez Beneficjenta w kosztach projektu w wynagrodzeniu brutto** wynoszącym [REDAKTOWANE] PLN. Prawidłowa wysokość wydatków kwalifikowanych w projekcie dotyczących wynagrodzenia ww. pracownika wynosi [REDAKTOWANE] PLN. Sposób wyliczenia kosztów kwalifikowalnych został przedstawiony poniżej w tabeli nr 2. Dane w zakresie ww. nieprawidłowości dotyczącej uwzględnienia przez Beneficjenta w kosztach projektu, w wynagrodzeniu brutto przychodu pracownika uzyskanego z tyt. składek PPK zostały przedstawione poniżej w tabelach nr 1 i nr 2.

Tabela nr 1 zawyżenie kosztów brutto wynagrodzenia w projekcie

	Nr dokumentu	Wynagrodzenie zasadnicze PLN (1/2 etatu)	Premia uznaniowa PLN (1/2 etatu)	Dodatek stażowy 16% PLN	Przychód z tyt. PPK/E (1/2) PLN	Razem wynagrodzenie brutto w projekcie (PLN)
wg Zespołu Audytowego	lista płac nr E/2024/11	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	0	[REDAKTOWANE]
wg Beneficjenta	lista płac nr E/2024/11	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE] ²	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]

Tabela nr 2 zawyżenie kosztów kwalifikowalnych projektu

	Nr dokumentu	Wynagrodzenie brutto	Podstawa składek	Płatnik						Wydatek kwalifikowalny
				Składka emerytalna (9,76%)	Składka rentowa (6,50%)	Składka wypadkowa (1,08%)	Fundusz Pracy (2,45%)	Składka PPK podstawowa (1,5%)	Składki płatnika	
wg Zespołu Audytowego	lista płac nr E/2024/11	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE] ²	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE] ⁹	[REDAKTOWANE]
wg Beneficjenta	lista płac nr E/2024/11	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]

2) zawyżenie o kwotę [REDACTED] PLN kosztów kwalifikowalnych projektu wykazanych przez Beneficjenta w badanym wniosku o płatność w **poz. 4.27.** na podstawie listy płac nr E/2024/12 w wysokości [REDACTED] PLN dotyczących wynagrodzenia za grudzień 2024 r. pracownika WOMP - Pana [REDACTED]. Z ustaleń Zespołu Audytowego wynika, iż na powyższą kwotę składają się następujące nieprawidłowości:

a) zawyżenie wysokości wynagrodzenia brutto ww. pracownika za grudzień 2024 r. o kwotę [REDACTED] PLN, która stanowi równowartość ½ przychodu z tytułu PPK/E (tabela excel, kolumna R). Powyższa kwota została nieprawidłowo uwzględniona przez Beneficjenta w wartości wynagrodzenia brutto wynoszącego [REDACTED] PLN zaliczonego w koszty projektu. Prawidłowa wartość wynagrodzenia brutto wg Zespołu Audytowego wynosi [REDACTED] PLN.

Dane w ww. zakresie zostały przedstawione poniżej w tabeli **nr 3.**

Tabela **nr 3** zawyżenie wysokości wynagrodzenia brutto w projekcie

	Nr dokumentu	Wynagrodzenie zasadnicze PLN (1/2 etatu)	Premia uznaniowa PLN (1/2 etatu)	Dodatek stażowy 16% PLN	Przychód z tyt. PPK/E (1/2) PLN	Razem wynagrodzenie brutto w projekcie (PLN)
wg Zespołu Audytowego	lista płac nr E/2024/12	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	0	[REDACTED]
wg Beneficjenta	lista płac nr E/2024/w1	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

b) zawyżenie podstawy naliczenia składek ZUS pracodawcy w projekcie o kwotę składek ZUS naliczonych od wartości wynagrodzenia ww. pracownika za grudzień 2024 r. wynoszącego [REDACTED] PLN (wg wyliczenia [REDACTED] PLN – [REDACTED] PLN), **które nie zostało zaliczone do kosztów wynagrodzenia brutto w ramach projektu.** Powyższa kwota stanowi równowartość ½ przychodów pracownika z tyt. karty prepaid z Funduszu Płac (wynoszących [REDACTED] PLN wg listy płac nr E/2024/12).

Uwzględniając powyższe nieprawidłowości omówione powyżej w pkt 2 pkt lit. a) i b), koszty kwalifikowalne projektu związane z wynagrodzeniem ww. pracownika za grudzień 2024 r. wykazane w poz. 4.27 **wop zostały zawyżone przez Beneficjenta** ogółem na kwotę [REDACTED] PLN, wg wyliczenia [REDACTED] PLN – [REDACTED] PLN.

Dane w ww. zakresie zostały przedstawione poniżej w tabeli **nr 4.**

Tabela **nr 4** zawyżenie kosztów kwalifikowalnych projektu.

	Nr dokumentu	Wynagrodzenie brutto	Podstawa składek	Płatnik						Wydatek kwalifikowalny
				Składka emerytalna (9,76%)	Składka rentowa (6,50%)	Składka wypadkowa (1,08%)	Fundusz Pracy (2,45%)	Składka PPK podstawowa (1,5%)	Składki płatnika	
wg Zespołu Audytowego	lista płac nr E/2024/12	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
wg Beneficjenta	lista płac nr E/2024/12	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

3) zawyżenie kosztów kwalifikowalnych projektu o kwotę 98,95 PLN wykazanych przez Beneficjenta w badanym wniosku o płatność w **poz. 2.35.** na podstawie listy płac nr E/2024/12 w wysokości [REDACTED] PLN dotyczących wynagrodzenia za grudzień 2024 r. pracownika WOMP - Pana [REDACTED]. Powyższa nieprawidłowość wynika z faktu, iż Beneficjent zawyżył **podstawę naliczenia składek ZUS pracodawcy w projekcie** o kwotę składek ZUS naliczonych od wartości wynagrodzenia brutto ww. pracownika WOMP wynoszącej [REDACTED] PLN (wg wyliczenia [REDACTED] PLN – [REDACTED] PLN), **która nie zostało zaliczone do kosztów wynagrodzenia brutto.** Powyższa kwota

stanowi równowartość $\frac{1}{2}$ przychodów pracownika z tyt. karty prepaid z Funduszu Płac (wynoszących [REDACTED] PLN wg listy płac nr E/2024/12). Uwzględniając powyższe, koszty kwalifikowalne wynagrodzenia ww. pracownika za grudzień 2024 r. wykazane w poz. 2.35 wop zostały zawyżone przez Beneficjenta ogółem na kwotę **98,95 PLN**, wg wyliczenia [REDACTED] PLN – [REDACTED] PLN.

Dane w ww. zakresie zostały przedstawione poniżej w tabelach nr 5.

Tabela nr 5 zawyżenie kosztów kwalifikowalnych projektu

	Nr dokumentu	Wynagrodzenie brutto	Podstawa składek	Składka emerytalna (9,76%)	Składka rentowa (6,50%)	Składka wypadkowa (1,08%)	Fundusz Pracy (2,45%)	Składka PPK podstawowa (1,5%)	Składki płatnika	Wydatek kwalifikowalny
wg Zespołu Audytowego	lista płac nr E/2024/12	[REDACTED]	[REDACTED] ⁰	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	0,00	[REDACTED]	[REDACTED]
wg Beneficjenta	lista płac nr E/2024/12	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	0,00	[REDACTED]	[REDACTED]

Wg danych zaprezentowanych w zestawieniu przedłożonym w toku niniejszego audytu Beneficjent wyliczył kwotę wydatków kwalifikowalnych wynoszącą [REDACTED] PLN uwzględniając wynagrodzenie brutto w kwocie [REDACTED] PLN plus ogółem składki pracodawcy w projekcie [REDACTED] PLN wyliczone od podstawy w kwocie [REDACTED] PLN (wg danych w tabeli excel Beneficjent zastosował formułę =X32+(O32/2)+AD32+AE32).

W trakcie audytu Beneficjent poinformował, iż w kwocie wynagrodzenia brutto Pana [REDACTED] wliczanego do kosztów kwalifikowalnych za miesiąc grudzień 2024 (lista płac nr E/2024/12) uwzględniona została wartość przychodu z PPK w wysokości [REDACTED] zł, zgodnie z przesłanym zestawieniem (przekazana za pośrednictwem CST2021 25.09.2025 r.). W wyjaśnieniu przesłanym za pośrednictwem CST2021 w dniu 29.09.2025 r. WOMP poinformował, iż ujęcie w kosztach projektu przychodu z tyt. PPK w wynagrodzeniu Pana [REDACTED] jest wynikiem błędu ludzkiego, a jego wysokość wynika z kwoty naliczonych składek PPK wskazanego pracownika za okres poprzedniego miesiąca.

Stosownie do „Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027”:

- Podrozdział 3.8. Personel projektu pkt 2), cytat: „(...) Kwalifikowalnymi składnikami wynagrodzenia personelu projektu są **wynagrodzenie brutto oraz koszty ponoszone przez pracodawcę** zgodnie z właściwymi przepisami prawa, w szczególności składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Pracownicze Plany Kapitałowe, odpisy na ZFŚS lub wydatki ponoszone na Pracowniczy Program Emerytalny”.

- Podrozdział 3.8. Personel projektu pkt 4) lit. c, cytat: „(...) koszt wynagrodzenia personelu projektu odpowiada proporcji, o której mowa w lit. b, chyba że zakres odpowiedzialności, złożoność lub poziom wymaganych kompetencji na danym stanowisku uzasadnia różnicę w udziale wydatku do czasu pracy wynikającego ze stosunku pracy”.

Mając na względzie przywołane przepisy Podrozdziału 3.8, kosztami związanymi z zaangażowaniem personelu projektu są **wyłącznie poniesione przez pracodawcę** na składki z tytułu PPK. Ww. uregulowania nie przewidują możliwości, aby koszty projektu **były jednocześnie obciążane równowartością wypłaconych pracownikowi przez pracodawcę przychodów**, o których mowa w przepisach art. 12 ust. 1 i art. 13 pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: ustawa o PIT).

Tymczasem, jak ustalono, w przypadku kosztów związanych z wynagrodzeniem Pana [REDAKTOWANE] za listopad i grudzień 2024 r., koszty projektu zostały nieprawidłowo obciążone wartością wypłaconych przychodów z PPK ogółem na kwotę 1 [REDAKTOWANE] PLN [REDAKTOWANE] PLN+[REDAKTOWANE] PLN).

Ponadto weryfikacja wynagrodzeń za grudzień 2024 r. wykazała, iż w przypadku Pana [REDAKTOWANE] i Pana [REDAKTOWANE], koszty projektu zostały nieprawidłowo obciążone (w każdym rozpatrywanym przypadku) równowartością składek ZUS naliczonych od wynagrodzenia wynoszącego [REDAKTOWANE] 0 PLN z tytułu kart prepaid-owych, które nie zostały uprzednio zaliczone do kosztów brutto wynagrodzenia ww. pracowników w projekcie. Skoro więc wynagrodzenie brutto w ww. wysokości nie stanowi kosztu projektu, to naliczone od tego wynagrodzenia składki ZUS pracodawcy analogicznie również nie stanowią wydatków związanych z kosztami projektu.

Reasumując, Zespół Audytowy nie kwestionuje poniesionych przez Beneficjenta kosztów z tytułu wpłat na PPK, które zostały prawidłowo zaliczone do kosztów projektu, lecz zaliczoną do kosztów projektu wypłatę na rzecz pracownika [REDAKTOWANE] środków związanych z PPK wykazanych jako odrębna pozycja pn. „Przychód z tytułu PPK/E” na pasku wynagrodzenia za listopad i grudzień 2024 r. (lista płac nr E/2024/11 i E/2024/12). W trakcie audytu, na prośbę ZA, Beneficjent w dniu 25.09.2025 r. udzielił ogólnikowych wyjaśnień. W dniu 29.09.2025 r. Beneficjent wyjaśnił, iż powyższa nieprawidłowość jest wynikiem błędu.

Biorąc pod uwagę przedstawiony stan faktyczny, zgodnie z zawartą 25.09.2024 r. umową o dofinansowanie projektu od kwoty ww. wydatków bezpośrednich zostały naliczone przez Beneficjenta kwalifikowalne koszty pośrednie w wysokości 10,00%, od kwoty stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych w wysokości **310,33 PLN** należy wyliczyć 10,00% **niekwalifikowalnych kosztów pośrednich.**

Niekwalifikowalne koszty pośrednie projektu wynoszą 31,03 PLN (310,33 PLN x 10%).

Ogółem **wartość wydatków niekwalifikowanych** w projekcie ujętych w badanym wniosku o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004 wynosi **341,36 PLN/79,93 EUR** zgodnie z kursem przeliczeniowym 4,2708 PLN/EUR (dofinansowanie EFS+: **289,75 PLN/67,84 EUR**).

Z uwagi na fakt, iż badanie wydatków w ramach audytu zostało przeprowadzone na próbie dokumentów finansowych (próba w próbie), dokonano wyliczenia błędu ekstrapolowanego. Wartość błędu po ekstrapolacji wynosi 3 950,67 PLN/924,99 EUR.

Przeprowadzona weryfikacja dokumentacja wydatków wytypowanych do badania i potwierdzono, że pozostałe wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w badanym wniosku o płatność:

- zostały poniesione przez Beneficjenta Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach i Partnera - Świętokrzyskie Centrum Onkologii Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kielcach,
- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności w kategoriach określonych w budżecie projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, która została wymieniona w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz i zawierały podatek VAT.

Ponadto potwierdzono, że w objętym badaniem wniosku o płatność występują:

- koszty pośrednie oraz
- wydatki poniesione w ramach uproszczonych metod rozliczania.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych, za wyjątkiem zamówienia publicznego uzupełniającego udzielonego w trybie konkursu ofert ogłoszonego 26.09.2024 r. na podstawie art. 26-27 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych udzielonych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r., za wyjątkiem zamówienia publicznego uzupełniającego udzielonego w trybie konkursu ofert ogłoszonego 26.09.2024 r. na podstawie art. 26-27 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

W trakcie audytu stwierdzono, że Beneficjent WOMP oraz Partner ŚCO w związku z realizacją projektu nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 pn. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” udzielili zamówienia publicznego na dostawę tabletów mobilnych i długopisów cyfrowych z oprogramowaniem i opieką serwisową (...) w trybie podstawowym (bez negocjacji) na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r. - nr ref. postępowania IZP.2411.257.2024.AJ. Przedmiotem ww. postępowania był zakup tabletów mobilnych i długopisów cyfrowych z oprogramowaniem i opieką serwisową umożliwiających digitalizację pisma odręcznego do automatycznego tworzenia dokumentacji medycznej w formie elektronicznej i integracją z systemem HIS ŚCO. Postępowanie zostało przeprowadzone przez Zamawiającego, tj. Beneficjenta i Partnera działających wspólnie. Na mocy Porozumienia w zakresie wspólnego prowadzenia postępowania z dnia 4.11.2024 r., WOMP upoważnił ŚCO do przygotowania i przeprowadzenia postępowania.

W odniesieniu do ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ustalono, iż Beneficjent/Partner:

- zastosowali właściwy tryb postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- wykonali obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielili zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów/uzasadnili powód, dla którego nie podzielili zamówienia na części,
- zachowali wymagane terminy,
- zastosowali prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu/ warunki realizacji zamówienia/kryteria oceny ofert,
- wybrali najkorzystniejszą ofertę,
- podpisali umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji o udzielenie zamówienia,
- zachowali w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca/y wykonali zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

Badane postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr 2024/BZP 00582847, które zostało udzielone w trybie ustawy Pzp (dokumentacja związana z zamówieniem została wymieniona w części A.1.2 niniejszego Podsumowania) było przedmiotem kontroli IZ. Weryfikację przeprowadził Zespół ds. zamówień publicznych w Oddziale

Wdrażania Projektów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departament Wdrażania EFS. W trakcie weryfikacji ww. zamówienia pracownicy IZ stwierdzili uchybienia formalne. W punkcie 8.3. w sekcji VIII Ogłoszenia o wyniku postępowania nr 2024/BZP 00640208/01 z 2024-12-09 podany został błędny okres realizacji zamówienia albo umowy ramowej (10 dni). Prawidłowy okres to 60 dni.

Uchybienia formalne, o których mowa, nie skutkują koniecznością dokonania pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych.

W trakcie audytu badaniem objęto zamówienia publiczne, które zostały udzielone w trybie konkursu ofert na podstawie art. 26-27 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Przedmiotem postępowań konkursowych było udzielenie świadczeń zdrowotnych przez lekarza/lekarzy specjalistę/ów w dziedzinie medycyny pracy w formie konsultacji w WOMP w ramach projektu „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników”, w tym:

- 1) konkurs ofert ogłoszony 28.08.2024 r. - w wyniku którego zawarte zostały dwie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne pomiędzy WOMP a [REDAKTOWANO] oraz pomiędzy WOMP a [REDAKTOWANO];
- 2) konkurs uzupełniający (do ww. konkursu) ogłoszony 26.09.2024 r. - w wyniku którego zawarte zostały dwie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne pomiędzy WOMP a [REDAKTOWANO] oraz pomiędzy WOMP a Panem [REDAKTOWANO] pod firmą [REDAKTOWANO];
- 3) konkurs ofert ogłoszony 25.07.2024 r. - w wyniku którego zawarta została umowa na udzielenie świadczeń zdrowotnych pomiędzy ŚCO a Panem [REDAKTOWANO] pod firmą [REDAKTOWANO];
- 4) konkurs ofert ogłoszony 08.08.2024 r. - w wyniku którego zawarta została umowa na udzielenie świadczeń zdrowotnych przez lekarza specjalistę w dziedzinie kardiologii w formie konsultacji oraz badań kardiologicznych pomiędzy WOMP a [REDAKTOWANO] pod firmą [REDAKTOWANO];
- 5) konkurs ofert ogłoszony 25.11.2024 r. - w wyniku którego zawarte zostały dwie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne pomiędzy WOMP a [REDAKTOWANO] oraz pomiędzy WOMP a Panią [REDAKTOWANO] pod firmą [REDAKTOWANO].

W trakcie audytu Zespół Audytowy ustalił, iż w przypadku zamówienia publicznego uzupełniającego udzielonego w trybie konkursu ofert ogłoszonego 26.09.2024 r. na podstawie art. 26-27 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, **na dzień wszczęcia audytu Beneficjent nie dokonał publikacji ogłoszenia o wyniku rozstrzygnięcia ww. postępowania**. W wyniku ww. konkursu, 21.10.2024 r. zawarte zostały dwie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne pomiędzy WOMP a [REDAKTOWANO] oraz pomiędzy WOMP a Panem [REDAKTOWANO] pod firmą [REDAKTOWANO].

[REDAKOWANE]. Ogłoszenie o wyniku rozstrzygnięcia nie zostało przekazane przez kierownika podmiotu leczniczego udzielającego zamówienia do Urzędu Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 ww. ustawy podmiot leczniczy spełniający przesłanki określone w art. 4, art. 5 ust. 1 i art. 6 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 i 1720), zwany dalej "udzielającym zamówienia", może udzielić zamówienia na udzielanie w określonym zakresie świadczeń zdrowotnych, zwanego dalej "zamówieniem", podmiotowi wykonującemu działalność leczniczą, lub osobie legitymującej się nabyciem fachowych kwalifikacji do udzielania świadczeń zdrowotnych w określonym zakresie lub określonej dziedzinie medycyny, zwanym dalej "przyjmującym zamówienie". Przedmiot zamówienia nie może wykraczać poza rodzaj działalności leczniczej lub zakres świadczeń zdrowotnych wykonywanych przez przyjmującego zamówienie, zgodnie z wpisem do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą, o którym mowa w art. 100 (art. 26 ust. 2). Udzielenie zamówienia następuje w trybie konkursu ofert (art. 26 ust. 3). Stosownie do art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej do konkursu ofert stosuje się odpowiednio art. 140, art. 141, art. 146 ust. 1, art. 147, art. 148 ust. 1, art. 149, art. 150, art. 151 ust. 1, 2 i 4-6, art. 152, art. 153 i art. 154 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, przy czym prawa i obowiązki Prezesa Funduszu i dyrektora oddziału wojewódzkiego Funduszu wykonuje kierownik podmiotu leczniczego udzielającego zamówienia.

W myśl art. 26 ust. 4a ww. ustawy przepisów ust. 3 i 4 nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro liczonej według średniego kursu złotego w stosunku do euro, ustalonego zgodnie z art. 3 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z art. 151 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ogłoszenie o wyniku rozstrzygnięcia postępowania Prezes Funduszu przekazuje Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, jeżeli wartość przedmiotu umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 130 000 euro według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski w dniu rozstrzygnięcia postępowania. Informacja o rozstrzygnięciu ww. konkursu ofert została opublikowana 9.10.2024 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie WOMP oraz na stronie internetowej WOMP www.womp.com.pl. Wartość zamówienia wynosi 1 404 000,00 PLN. Wartość zamówienia, o którym mowa, wg kursu średniego euro wg NBP obowiązującego w dniu rozstrzygnięcia konkursu stanowi równowartość wynosi **4,3026** (tabela nr 197/A/2024 z 9.10.2024 r.). Przekracza wyrażoną w złotych kwotę w walucie euro, o której mowa powyżej.

Zgodnie z art. 151 ust. 5 ww. ustawy z chwilą ogłoszenia rozstrzygnięcia postępowania w sprawie zawarcia umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej następuje jego zakończenie. W toku niniejszego audytu Beneficjent przedłożył ogłoszenie o wyniku udzielenia świadczeń zdrowotnych przez lekarza uprawnionego do przeprowadzania badań z zakresu medycyny pracy w formie konsultacji dla WOMP - konkurs uzupełniający (tryb uproszczony); wartość przetargu 1 404 000,00 PLN (nr publikacji 619159-2025, nr wydania Dz.U.S: 181/2025); data wysłania 19.09.2025; **data publikacji 22.09.2025** (OJ S 181/2025 22/09/2025).

Powyższe ustalenie formalne nie skutkuje koniecznością wyliczenia błędu finansowego.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska. Zakres badanego projektu obejmuje działania o charakterze nietechnicznym, niezwiązane z ingerencją w środowisko. Badany projekt, ze względu na swój zakres, nie jest przedsięwzięciem w rozumieniu artykułu 1 ust. 2a) Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L124/1 z 25.04.2014 r.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. 2019 poz. 1839).

W związku z powyższym Beneficjent nie był zobowiązany do przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej. Projekt jest realizowany przez publiczne jednostki medyczne podlegające jednostce samorządu terytorialnego - Województwo Świętokrzyskie. Projekt jest skierowany do osób fizycznych i dotyczy sfery zdrowia w zakresie poprawy dostępności opieki zdrowotnej i promocji zdrowia, gdzie zasady pomocy publicznej nie mają zastosowania. Udzielone wsparcie nie grozi zakłóceniem, nie zakłóca konkurencji i nie wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.

W związku z powyższym, uzyskane przez Beneficjenta projektu wsparcie nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: miejsca realizacji projektu zostały właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablic pamiątkowych, plakatów, na zakupionych sprzętach umieszczono naklejki, a sporządzane dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi znakami graficznymi (logo). Sporządzane - plakaty, tablica, naklejki, ulotki, zawierają wymagane informacje, w tym tytuł projektu, odpowiednie znaki graficzne, wartość dofinansowania, adres portalu, i sporządzane zgodnie ze wzorami Podręcznika w zakresie informacji i promocji.

Identyfikacja projektu została również zapewniona na stronach internetowych beneficjenta, jak i partnera <https://projekt.womp.com.pl/>, <https://www.onkol.kielce.pl/pl/dla-pacienta/profilaktyka-swietokrzyskich-pracownikow>, oraz w mediach społecznościowych facebook <https://www.facebook.com/ProfilaktykaSwietokrzyskichPracownikow>, gdzie zamieszczono zarówno opis projektu, jak i bieżące informacje o realizacji Projektu.

Jak wynika z zamieszczonych informacji Projekt jest „szeroko” promowany również za pośrednictwem programów, konferencji i spotów telewizyjnych i radiowych, czy poprzez bezpośredni udział w wydarzeniach o charakterze masowym.

Do promocji projektu wykorzystywane są także ulotki, plakaty oraz roll-up. Stworzono również specjalne logo. Na wszystkich materiałach promocyjnych beneficjanci znajdują informacje o tym do kogo projekt jest skierowany, jaki jest jego cel, jak można skorzystać z oferowanych badań, z jakiego źródła jest finansowany.

IZ monitoruje działania Beneficjenta w powyższym zakresie. W piśmie znak EFS-I.433.1.56.2024 z 14.07.2025 r. (zamieszczonym w CST), IZ zwróciła się o przygotowanie raportu z podjętych działań informacyjno-promocyjnych w terminie do 31.07.2025 r. Beneficjent w piśmie znak PARP-081/1/50/2024 z 30.07.2025 r. poinformował IZ o działaniach informacyjnych i promocyjnych przeprowadzonych w związku z realizacją projektu w okresie do 30 lipca 2025 r.

1.6 Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

We wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach projektu. Realizatorzy (Beneficjent, Partner) zapewnili, że rekrutacja i wsparcie będzie prowadzone w pomieszczeniach i budynkach dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami (windy, podjazdy, parking, toalety, automatyczne drzwi). Z badań będą mogły skorzystać osoby z niepełnosprawnościami oraz osoby z ograniczeniami ruchowymi. Budynki WOMP, ŚCO dostosowane są do potrzeb osób z niepełnosprawnościami. Ponadto ŚCO dysponuje pojazdem do przewozu osób z niepełnosprawnościami. Program uwzględnia, w przypadku osób z niepełnosprawnością, uruchomienie mechanizmu finansowania racjonalnych usprawnień, z którego pomocą zostaną zniesione bariery m.in. w zakresie mobilności, percepcji czy komunik. Projekt jest zgodny z Kartą praw podstawowych oraz Konwencją o prawach osób niepełnosprawnych, zasadą zrównoważonego rozwoju(DNSH). Przy prowadzeniu działań edukacyjnych i badań zakłada poszanowanie godności i wolności człowieka w tym osób z niepełnosprawnością.

Strony internetowe beneficjenta, jak i partnera zostały przystosowane dla osób z niepełnosprawnościami. Projekt ma pozytywny wpływ na politykę eliminującą nierówność i promującą równość kobiet i mężczyzn, ponieważ jest dostępny w równym stopniu dla K i M, wszystkich grup społecznych i osób niepełnosprawnych. Zapewnienia edukacyjne i świadczenia z uwzględnieniem różnic w dbaniu o zdrowie pomiędzy K i M bez względu na status społeczny, wiek, czy miejsce pochodzenia.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060?

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- Beneficjent i Partner posiadają, wystawione na nich i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i Partnera;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta i Partnera;
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta i Partnera w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanych projektów, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów;
- została zachowana ścieżka audytu.

3. W przypadku wydatków zadeklarowanych KE (ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060) czy dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, a dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE?

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE - ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1060 - dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE.

Projekt realizowany jest zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku o dofinansowanie/umowie i osiągnięto kolejne etapy wdrażania. Zgodnie z zawartą umową nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24 z dnia 29.05.2024 r. termin końcowy realizacji Projektu został określony na 30.09.2029 r. Objęty badaniem przez Zespół Audytowy wniosek o płatność nr FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004 za okres od 2024-11-16 do 2024-12-31 nie jest wnioskiem końcowym.

Wskaźniki produktu oraz wskaźnik rezultatu nie osiągnęły na tym etapie projektu docelowych wartości (część wskaźników stanowi miernik populacji bez wartości docelowej). Na obecnym (początkowym) etapie realizacji Projektu FESW.07.01-IZ.00-0068/24 pt. „Profilaktyka Świętokrzyskich Pracowników” nie jest zagrożone osiągnięcie wskaźników produktu i wskaźnika rezultatu.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060? (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 - załącznik XIII)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- płatności jakie zostały wypłacone Beneficjentowi są zgodne z kwotami zatwierdzonymi do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 80 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez Beneficjenta,
- dokonane dla Beneficjenta płatności nie zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- dokonana płatność nie została obciążona potrąceniami,
- łączna kwota wydatków kwalifikowalnych zgodnie z art. 98 ust. 3 lit. A rozporządzenia 2021/1060 (CPR) zgadza się z wydatkami (i odpowiadającym im wkładem publicznym), zawartymi we wnioskach o płatność złożonych do KE.

B) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EUR	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004	44,68	10,47	4,2708	4.14	1
FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004	187,84	43,98	4,2708	4.14	2
FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004	108,84	25,48	4,2708	4.14	3
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
FESW.07.01-IZ.00-0068/24-004	341,36	79,93	4,2708	4.14	1-3
Suma wydatków niekwalifikowalnych	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowalnych	Kwota wydatków niekwalifikowalnych			

	(ekstrapolowanych) (PLN)	(ekstrapolowanych) (EUR)			
FESW.07.01- IZ.00-0068/24- 004	341,36 3 950,67	79,93 924,99	4,2708	4.14	1-3

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
1	Zawyżenie o kwotę <u>40,62 PLN</u> kosztów kwalifikowalnych wykazanych na podstawie listy płac nr E/2024/11 w poz. 4.8 badanego wniosku dotyczących wynagrodzenia brutto <u>za listopad 2024 r.</u> pracownika WOMP - Pana [REDAKTOWANE]. Z ustaleń Zespołu Audytowego wynika, iż powyższa kwota stanowi <u>równowartość ½ przychodu z tytułu PPK/E</u>, która została nieprawidłowo uwzględniona przez Beneficjenta w kosztach projektu w wynagrodzeniu brutto wynoszącym [REDAKTOWANE] PLN. Prawidłowa wysokość wydatków kwalifikowanych w projekcie dotyczących wynagrodzenia ww. pracownika wynosi [REDAKTOWANE] PLN. Wartość wydatku niekwalifikowalnego wynikająca z ww. nieprawidłowości, po uwzględnieniu kosztów pośrednich, wynosi <u>44,68 PLN</u>, co stanowi równowartość 10,47 EUR (wg kursu 4,2708 PLN), w tym dofinansowanie z EFS+ (84,88%): 37,93 PLN/8,88 EUR. Kategoria błędu: 4.14 Niekwalifikowalne wydatki na personel (np. nieprawidłowe godziny produkcyjne, nieprawidłowe wynagrodzenie, nieuzasadnione godziny w kartach czasu pracy).
2	Zawyżenie o kwotę <u>170,76 PLN</u> (wg wyliczenia [REDAKTOWANE] PLN – [REDAKTOWANE] PLN) kosztów kwalifikowalnych projektu wykazanych przez Beneficjenta w badanym wniosku o płatność w poz. 4.27. na podstawie listy płac nr E/2024/12 dotyczących wynagrodzenia <u>za grudzień 2024 r.</u> pracownika WOMP - Pana [REDAKTOWANE]. Z ustaleń Zespołu Audytowego wynika, iż na powyższą kwotę nieprawidłowości składają się: a) zawyżenie wysokości wynagrodzenia brutto ww. pracownika za grudzień 2024 r. o kwotę [REDAKTOWANE] PLN, która stanowi równowartość ½ przychodu z tytułu PPK/E. Powyższa kwota została nieprawidłowo uwzględniona w wartości wynagrodzenia brutto wynoszącego [REDAKTOWANE] PLN zaliczonego w koszty projektu. Prawidłowa wartość wynagrodzenia brutto wg Zespołu Audytowego wynosi [REDAKTOWANE] PLN, b) zawyżenie podstawy naliczenia składek ZUS pracodawcy w projekcie o kwotę składek ZUS naliczonych od wartości wynagrodzenia ww. pracownika <u>za grudzień 2024 r.</u> wynoszącego [REDAKTOWANE] PLN (wg wyliczenia [REDAKTOWANE] PLN – [REDAKTOWANE] PLN), które nie zostało zaliczone do kosztów wynagrodzenia brutto w ramach projektu. Powyższa kwota stanowi równowartość ½ przychodów pracownika z tyt. <u>karty prepaid z Funduszu Płac</u> (wynoszących [REDAKTOWANE] PLN wg listy płac nr E/2024/12). Wartość wydatku niekwalifikowalnego wynikająca z ww. nieprawidłowości, po uwzględnieniu kosztów pośrednich, wynosi <u>187,84 PLN</u>, co stanowi równowartość 43,98 EUR (wg kursu 4,2708 PLN), w tym dofinansowanie z EFS+ (84,88%): 159,44 PLN/37,33 EUR. Kategoria błędu: 4.14 Niekwalifikowalne wydatki na personel (np. nieprawidłowe godziny produkcyjne, nieprawidłowe wynagrodzenie, nieuzasadnione godziny w kartach czasu pracy).
3	Zawyżenie kosztów kwalifikowalnych projektu o kwotę <u>98,95 PLN</u> (wg wyliczenia [REDAKTOWANE] PLN – [REDAKTOWANE] PLN) wykazanych w badanym wniosku o płatność w poz. 2.35. na podstawie listy płac nr E/2024/12 dotyczących wynagrodzenia <u>za grudzień 2024 r.</u> pracownika WOMP - Pana [REDAKTOWANE]. Powyższa nieprawidłowość wynika z faktu, iż Beneficjent zawyżył podstawę naliczenia składek ZUS pracodawcy w projekcie o kwotę składek ZUS naliczonych od wartości wynagrodzenia brutto ww. pracownika wynoszącej [REDAKTOWANE] PLN (wg wyliczenia [REDAKTOWANE] PLN – [REDAKTOWANE] PLN), która nie zostało zaliczone do kosztów wynagrodzenia brutto. Powyższa kwota stanowi równowartość ½ przychodów pracownika z tyt. <u>karty prepaid z Funduszu Płac</u> (wynoszących [REDAKTOWANE] PLN wg listy płac nr E/2024/12). Wartość wydatku niekwalifikowalnego wynikająca z ww. nieprawidłowości, po uwzględnieniu kosztów pośrednich, wynosi <u>108,84 PLN</u>, co stanowi równowartość 25,48 EUR (wg kursu 4,2708 PLN), w tym dofinansowanie z EFS+ (84,88%): 92,38 PLN/21,63 EUR. Kategoria błędu: 4.14 Niekwalifikowalne wydatki na personel (np. nieprawidłowe godziny produkcyjne, nieprawidłowe wynagrodzenie, nieuzasadnione godziny w kartach czasu pracy).

Wydatki niekwalifikowalne w ramach projektu po ekstrapolacji wyniosły 3 950,67/924,99 EUR. Kwota wydatków po ekstrapolacji zostanie uwzględniona przy wyliczaniu poziomu błędu w ramach Programu.

Beata Szałach
Starszy ekspert skarbowy
(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej i
podpisane kwalifikowanym podpisem
elektronicznym)

Michał Małecki
Naczelnik wydziału
(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej i
podpisane kwalifikowanym podpisem
elektronicznym)