



Kontrola
Skarbowa

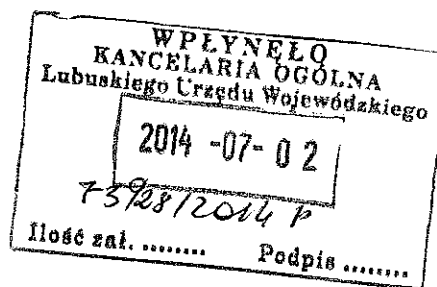
Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Znak sprawy: UKS0891/WIBE/722/14/14



RPL/73928/2014 P
Data: 2014-07-02

Zielona Góra, 40. czerwca 2014 r.



Pan
Jerzy Ostrouch
Wojewoda Lubuski
Lubuski Urząd Wojewódzki
ul. Jagiellończyka 8
66-400 Gorzów Wlkp.

W załączeniu przekazuję Podsumowanie ustaleń stwierdzonych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp. – Kontroler z art. 16, dla projektu nr WTBR.03.01.00-52-007/09-00 pod nazwą „Transgraniczny Asystent ds. Marketingu Niemcy-Polska” w ramach audytu operacji *Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013*, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL_BB-186/2014 z dnia 17 marca 2014r.

Jednocześnie wskazuję 14 – dniowy termin na wypowiedzenie się co do zawartych w ww. Podsumowaniu ustaleń.

DYREKTOR
z up.
Beata Nowak
WICEDYREKTOR

Otrzymują:

- 1) adresat.
- 2) a/a.



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Egz. Nr ...*A*...

Znak sprawy UKS0891/W1B/722/14/14

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp. –
Kontroler z art. 16 dla projektu: Nr WTBR.03.01.00-52-
007/09-00 pod nazwą: „*Transgraniczny Asystent ds.
Marketingu Niemcy-Polska*” w ramach prowadzonego audytu
operacji Programu Operacyjnego Współpracy
Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) –
Brandenburgia 2007 - 2013**

Zielona Góra, czerwiec 2014r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH.

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Partnera 2 w projekcie Nr **WTBR.03.01.00-52-007/09-00** pod nazwą **„Transgraniczny Asystent ds. Marketingu Niemcy-Polska”** realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013, zostały przeprowadzone na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT-PL-BB-186/2014 z dnia 17.03.2014r. przez Elżbietę Konopacką-Trelińską – inspektora kontroli skarbowej z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze i dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu nr WTBR.03.01.00-52-007/09-00 na realizację projektu „Transgraniczny Asystent ds. Marketingu Niemcy-Polska” zawartą w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego, działającym jako Instytucja Zarządzająca a BBW Bildungszentrum Frankfurt (Oder) GmbH, Potsdamer Strasse 1-2, 15234 Frankfurt (Oder) działający jako Beneficjent Wiodący – z dnia 15.12.2011r. wraz z zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-52-007/09 z załącznikami,
- aneks do umowy o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-52-007/09-01 z dnia 28.02.2013r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 18.10.2012r.,
- porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)-Brandenburgia 2007-2013 na realizację Projektu nr WTBR.03.01.00-52-007/09 z dnia 08.03.2012r. zawarte pomiędzy bbw Bildungszentrum Frankfurt (Oder) GmbH, Potsdamer Strasse 1-2, 15234 Frankfurt (Oder) – Beneficjent wiodący oraz Organizacją Pracodawców Ziemi Lubuskiej, ul. Reja 6, 65-067 Zielona Góra (Partner 2) i Zakładem Doskonalenia Zawodowego Zielona Góra, ul. Stary Rynek 17, 65-958 Zielona Góra (Partner 3) wraz z załącznikami, m.in.: harmonogramem rzeczowo-finansowym, zestawieniem kont bankowych poszczególnych Partnerów, na które mają być przekazane środki przez Beneficjenta Wiodącego, planem kosztów w podziale na Partnerów, podziałem zadań i upoważnieniami,
- raporty z postępu realizacji Projektu, sporządzone za okres:
 - ✓ 15.09.2012r. – 14.12.2012r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 11.564,19 zł, co stanowi równowartość 2.822,73 €, dofinansowanie 74,95% - 2.115,63 €,
 - ✓ 15.12.2012r. – 14.03.2013r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 41.573,07 zł, co stanowi równowartość 9.982,02 €, dofinansowanie 74,95% - 7.481,52 €,
- pisma przewodnie Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. wraz z certyfikatami kontroli pierwszego stopnia, jn.:
 - ✓ znak FE-II.804.1.53.2011.AMa1 z 31.05.2013r. w odniesieniu do raportu z postępów realizacji za okres 15.09.2012r. – 14.12.2012r. (nr raportu WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/04, wartość wydatków całkowitych zadeklarowanych w raporcie - 2.822,73 €, wartość niescertyfikowanych wydatków 353,02 €, całkowite wydatki scertyfikowane – 2.469,71 € (z tego dofinansowanie EFRR – 1.851,05 €, wkład własny 618,66 €),
 - ✓ znak FE-II.804.1.53.2011.AMa1 z 31.05.2013r. w odniesieniu do raportu z postępów realizacji za okres: 15.12.2012r. – 14.03.2013r. (nr raportu WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/05, wartość wydatków całkowitych zadeklarowanych w raporcie - 9.982,02 €, wartość niescertyfikowanych

- wydatków 238,39 €, całkowite wydatki scertyfikowane – 9.743,63 € (z tego dofinansowanie EFRR – 7.302,85 €, wkład własny 2.440,78 €),
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach ww. raportów z postępu realizacji projektu wyszczególnione w załącznikach Nr 1a i 1b do niniejszego podsumowania.

W dniu 22.04.2014r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego w miejscu realizacji projektu.

Wniosek o dofinansowanie projektu sprawdzono pod kątem ustalenia, czy zawarte w nim informacje wypełniają wymogi Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej” oraz opisu Priorytetu i Działania zawartego w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego dla PO WTP (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 (dalej: Podręcznik Beneficjenta Wiodącego), a także kryteria przyjęte przez Komitet Monitorujący PO WTP oraz, czy istnieją zapisy w zakresie zachowania trwałości projektu. Ponadto sprawdzono, czy projekt został zrealizowany zgodnie z ww. umową o dofinansowanie.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 lit. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków PP/PW zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość poniesionych przez PP/PW wydatków, jako koszty wspólne/dzielone, zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP/PW zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków faktycznie sprawdzonych w ramach AO, poniesionych przez PP/PW wydatków, jako koszty wspólne/dzielone, zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4	5	6
1.	WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/04 (za 15.09.2012r. – 14.12.2012r.)	2.469,71 €	0,00	2.469,71 €	0,00
2.	WTBR. 03.01.00-52-007/09-00/2/05 (za okres 15.12.2012r. – 14.03.2013r.)	9.743,63 €	0,00	9.743,63 €	0,00

- umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-52-007/09-00 na realizację projektu wraz z aneksem do umowy o dofinansowanie,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach ww. raportów z postępu realizacji projektu wyszczególnione w załącznikach Nr 1a i 1b do niniejszego podsumowania,
- zapisy wyodrębnionej ewidencji księgowej konta 4 z wyodrębnionym w systemie księgowym osobnym rejestrem nr -010- dla Projektu,.
- przyjęcie wyposażenia – dokument PT nr 1 z 12.03.2013r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających ww. sprawozdaniach z realizacji projektu oraz, czy zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych,
- wystawiono je zgodnie z ww. umową o dofinansowanie,
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu, została wykazana ta część wydatku odnosząca się do Projektu,
- dowody zakupu potwierdzające poniesienie wydatków wykazane w ww. raportach z realizacji projektu zostały wystawione na niego i opisane w sposób określony w Wspólnym Uszczegółowieniu PO.

**3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi?
(art. 16 ust. 2 lit. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006);**

3.1 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-52-007/09 wraz z aneksem do umowy o dofinansowanie i zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z dnia 18.10.2012r.,
- raporty z postępu realizacji Projektu, sporządzone za okres:
 - 15.09.2012r. – 14.12.2012r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 11.564,19 zł, co stanowi równowartość 2.822,73 €, dofinansowanie 74,95% - 2.115,63 €,
 - 15.12.2012r. – 14.03.2013r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 41.573,07 zł, co stanowi równowartość 9.982,02 €, dofinansowanie 74,95% - 7.481,52 €,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach ww. raportów z postępu realizacji projektu wyszczególnione w załącznikach Nr 1a i 1b do niniejszego podsumowania,
- zapisy wyodrębnionej ewidencji księgowej konta zespołu 4 z wyodrębnionym w systemie księgowym osobnym rejestrem nr -010- dla Projektu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie i aneksie,
 - poniesione zgodnie z zapisami PO WT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej“, Podręcznika Beneficjenta Wiodącego, a także dokumentu MRR „Wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013”, w szczególności, czy wydatki związane z realizacją Projektu (wykazane w objętych badaniem raportach) zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,
 - wykazane w Raportach z postępu realizacji projektu tylko jeden raz,
- oraz, czy budżet wydatków kwalifikowalnych jest zgodny z wymogami wniosku o dofinansowanie.

3.2 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- raporty z postępu realizacji Projektu:
 - ✓ nr WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/04 sporządzony za okres 15.09.2012r. – 14.12.2012r.,
 - ✓ nr WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/05 sporządzony za okres 15.12.2012r. – 14.03.2013r.,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach ww. raportów z postępu realizacji projektu wyszczególnione w załączniku Nr 1a-b do niniejszego podsumowania,
- dokumentację dotyczącą wyłonienia wykonawcy /dostawcy zakupów i usług o wartości szacunkowej poniżej 14.000 euro, obejmującą: zakup drukarki i tonerów wraz z zainstalowaniem – 3.848,67 zł, równowartość **924,09 €** - (raport 05) i wykonania druku ulotek promujących projekt – 294,62 zł, równowartość **70,74 €** - (raport 05)

zbadano pod kątem ustalenia, czy dokonując ww. zakupów zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania oraz pisemności i gospodarności.

Ponadto w ww. raportach z postępu realizacji projektu, Partner 2 zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu kosztów osobowych, tj. wynagrodzenia w kwotach: 8.620,84 zł, równowartość **2.104,28 €** (raport 04); 34.365,57 zł, równowartość **8.251,42 €** (raport 05); wynajmu w kwotach: 944,91 zł, równowartość **230,64 €** (raport 04), 1.072,40 zł, równowartość **257,50 €** (raport 05) i organizacji biura w kwotach: 1.998,44 zł, równowartość **487,81 €** z czego scertyfikowano 552,19 zł, równowartość **134,79 €**

(raport 04), 2286,43 zł, równowartość 549,01 € z czego scertyfikowano 1.293,57 zł, równowartość 310,62 € (w tym druk ulotek 70,74 € - raport 05).

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto wnioski o dofinansowanie złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym w dniu 22.05.2009r., pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami Unii Europejskiej oraz krajowymi w zakresie ochrony środowiska i prawa budowlanego w celu ustalenia, czy:

- ✓ w oparciu o zapisy Dyrektywy Nr 97/11/WE z dnia 3.03.1997r. zmieniającej Dyrektywę Nr 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre publiczne i prywatne przedsięwzięcia na środowisko oraz przepisy krajowe, beneficjent zobowiązany był do wykonania „Oceny oddziaływania na środowisko”,
- ✓ w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z 9.11.2004r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko (Dz. U. nr 257, poz. 2573) projekt kwalifikował się do sporządzania raportu o oddziaływaniu na środowisko.

3.4 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie dla projektu „Transgraniczny Asystent ds. Marketingu Niemcy-Polska”,
 - umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-52-007/09-00 na realizację projektu wraz z aneksem,
- pod kątem ustalenia, jaki podmiot jest beneficjentem realizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzielona pomoc.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty odnoszące się do realizowanego Projektu:

- raporty z realizacji projektu - 04 za okres od 15.09.2012r. do 14.12.2012r. i 05 za okres od 15.12.2012r. do 14.03.2013r.,
- wydruk ze strony internetowej OPZL,
- listy obecności ze spotkań z przedsiębiorcami i spotkań roboczych,
- informacje o projekcie do portali internetowych (strona Urzędu Miasta Zielona Góra, Urzędu Marszałkowskiego, Facebook),
- artykuł w czasopiśmie „Tygodnik Powiatu Zielonogórskiego Ekspres Zachodni” nr 2013-1-1 z dnia 19.02.2013r.,
- informację z konferencji prasowej,
- ulotkę promującą projekt.

Ponadto w dniu 22.04.2014r. przeprowadzono weryfikację realizacji projektu w zakresie oznakowania zakupionej drukarki i wykonanych ulotek.

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia, czy beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

3.6 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 czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie sporządzony z datą 18.10.2012r.

- umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-52-007/09-00 wraz z aneksem i wnioskiem o dofinansowanie,
 - zestawienie firm biorących udział w projekcie i asystentów,
- pod kątem ustalenia, czy faktyczne oddziaływanie projektu jest zgodne z zasadami wyeliminowania nierówności kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi? (art. 80 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1083/2006).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu nr WTBR.03.01.00-52-007/09-00 na realizację projektu „Transgraniczny Asystent ds. Marketingu Niemcy-Polska” zawartą w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 wraz z aneksem do umowy o dofinansowanie,
- porozumienie partnerskie z dnia 08.03.2012r.,
- raporty z postępu realizacji Projektu, sporządzone za okres:
 - ✓ 15.09.2012r. – 14.12.2012r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 11.564,19 zł, co stanowi równowartość 2.822,73 €, dofinansowanie 74,95% - 2.115,63 €, scertyfikowano 2.469,71 €,
 - ✓ 15.12.2012r. – 14.03.2013r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 41.573,07 zł, co stanowi równowartość 9.982,02 €, dofinansowanie 74,95% - 7.481,52 €, scertyfikowano 9.743,63 €,
- pisma przewodnie Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. wraz z certyfikatami kontroli pierwszego stopnia, jn.:
 - ✓ znak FE-II.804.1.53.2011.AMa1 z 31.05.2013r. w odniesieniu do raportu z postępów realizacji za okres 15.09.2012r. – 14.12.2012r., (nr raportu WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/04),
 - ✓ znak FE-II.804.1.53.2011.AMa1 z 31.05.2013r. w odniesieniu do raportu z postępów realizacji za okres: 15.12.2012r. – 14.03.2013r. (nr raportu WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/05,
- wyciąg bankowy nr 9 z 30.09.2013r. dotyczący wpływu wnioskowanych środków z raportu 04 i 05,
- polecenie przelewu z 08.05.2012r.,
- szczegóły operacji i historia rachunku Alior Bank z dnia 09.05.2014r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy kwota płatności zgodna jest z kwotą zatwierdzoną do wypłaty (kwotą scertyfikowaną) dla ww. raportów w z postępu realizacji projektu.

B) USTALENIA.

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- a) Porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013 na realizację Projektu nr WTBR.03.01.00-52-007/09, zawarte zostało w dniu 08.03.2012r. pomiędzy bbw Bildungszentrum Frankfurt (Oder) GmbH, Potsdamer Strasse 1-2, 15234 Frankfurt (Oder) – Beneficjent wiodący oraz Organizacją Pracodawców Ziemi Lubuskiej, ul. Reja 6, 65-067 Zielona Góra i Zakładem Doskonalenia Zawodowego Zielona Góra, ul. Stary Rynek 17, 65-958 Zielona Góra, którego przedmiot (§ 2) stanowi „określenie zasad i procedur współpracy oraz ustalenie wzajemnych zobowiązań Stron ustanowionych w celu realizacji Projektu w ramach Programu”,

- b) Zgodnie z aktualnym wnioskiem o dofinansowanie (stanowiącym załącznik do aneksu nr WTBR.03.01.00-52-007/09-01 z 28.02.2013r.), sporządzonym z datą 18.10.2012r.:
- Projekt polega na przeprowadzeniu przez partnerów z Polski i Niemiec transgranicznych działań szkoleniowych dla poszukujących zatrudnienia w regionie absolwentów, którzy przyczynią się do rozwoju kapitału ludzkiego w regionie oraz podwyższą konkurencyjność biorących udział w projekcie lokalnych przedsiębiorstw. Wsparcie rozwoju kapitału ludzkiego w regionie i jego efektywne wykorzystanie pozwoli na rozwój i podwyższenie dobrobytu i zatrudnienia,
 - beneficjentem pomocy są: z terenu Brandenburgii bbw Bildungszentrum Frankfurt (Oder) (Beneficjent wiodący oraz wnioskodawca), oraz Partnerzy Projektu z terenu województwa lubuskiego: Organizacja Pracodawców Ziemi Lubuskiej Zielona Góra (Partner 2 – organizacja pozarządowa – związek pracodawców) i Zakład Doskonalenia Zawodowego Zielona Góra (Partner – 3 stowarzyszenie),
 - transgraniczny efekt projektu jest realizowany poprzez wspólne planowanie, realizację, personel do zarządzania projektem oraz współfinansowanie,
 - grupą docelową projektu są absolwenci szkół wyższych oraz bezrobotni fachowcy z Brandenburgii oraz Województwa Lubuskiego.
- c) W umowie o dofinansowanie Nr WTBR.03.01.00-52-007/09-00 na realizację Projektu pn. „Transgraniczny Asystent ds. Marketingu Niemcy-Polska” z dnia 15.12.2011r., zmienionej aneksem Nr WTBR.03.01.00-52-007/09-01 z dnia 28.02.2013r., określono m.in.:
- nr rachunku bankowego Beneficjenta wiodącego DE 57 1203 0000 0011 5528 74,
 - (§ 4) okres realizacji projektu: 01.10.2011r. (*rozpoczęcie*), 31.12.2014r. (*zakończenie*),
 - całkowite koszty Projektu – 2.322.645,00 €, koszty kwalifikowane Projektu wynoszą 2.322.645,00 €, w tym: – Partner 2 - 331.668,94 euro, a dofinansowanie z EFRR nie więcej niż 1.593.102,20 euro (68,59% całkowitych kosztów kwalifikowanych) w tym: Partner 2 – 248.597,00 €, współfinansowanie ze środków beneficjenta wiodącego i pozostałych partnerów – w kwocie 729.542,80 euro, w tym Partner 2 w kwocie 83.071,94 €.
- Do ww. umowy wprowadzono aneksem z dnia 28.02.2013r. jedną zmianę, tj. przesunięcie terminu zakończenia realizacji projektu na 31.12.2014r.
- d) W objętych badaniem Raportach z postępu realizacji projektu, Partner 2 – OPZL:
- Nr WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/04, sporządzony za okres 15.09.2012r. – 14.12.2012r., zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę 11.564,19 zł, co stanowi równowartość 2.822,73 €, z tego w kategorii:

2. Koszty osobowe	2.104,28 €,
3.4. Wynajem	230,64 €,
3.5. Organizacja biura	487,81 €,
 - Nr WTBR. 03.01.00-52-007/09-00/2/05, sporządzony za okres 15.12.2012r. – 14.03.2013r., zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę 41.573,07 zł, co stanowi równowartość 9.982,02 €, z tego w kategorii:

2. Koszty osobowe	8.251,42 €,
3.2. Wyposażenie	924,09 €,
3.4. Wynajem	257,50 €,
3.5. Organizacja biura	549,01 €,
- Ujęte, w objętych badaniem ww. Raportach z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-007/09, wydatki zostały udokumentowane stosownymi dowodami zakupu (faktura, rachunek, umowa), dowodami zapłaty (wydruki potwierdzające przelew środków pieniężnych), listami płac, których zestawienie zawarto w Załącznikach nr 1a i 1b do niniejszego podsumowania.
- e) Jak ustalono w trakcie czynności sprawdzających Projekt jest w trakcie realizacji (zakończenie określono na 31.12.2014r.). W wyniku weryfikacji postępu rzeczowego dokonanej w dniu

22.04.2014r., potwierdzono wykonanie przedmiotu Projektu – (w zakresie wydatków wykazanych w objętych badaniem raportach z postępów z realizacji). Zakupiona drukarka została przyjęta na wyposażenie obsługi projektu dokumentem PT nr 1 z dnia 12.03.2013r.

- f) Nie stwierdzono naruszenia zakazu wprowadzenia jakichkolwiek znaczących modyfikacji Projektu.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono, że:

- projekt spełnia kryteria wyboru w ramach PO WTP (woj. lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej” – dla Priorytetu 3, Działanie 1, m.in. w zakresie: rodzaju projektu, jego celu, typu beneficjenta (Beneficjenta wiodącego i partnerów projektu), jego pochodzenia, oraz minimalnego partnerstwa, realizacji w obszarze kwalifikowanym, zgodności z kryteriami transgraniczności, wykonalności, zakresu rzeczowego oraz zaplanowanych kosztów, % udziału dofinansowania kwoty EFRR w kosztach kwalifikowanych oraz spójności ze strategiami regionalnymi, politykami horyzontalnymi, oddziaływaniem transgranicznym,,
- porozumienie partnerskie jest zgodne ze wzorem określonym na stronie Programu oraz reguluje zagadnienia określone w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego,
- umowa o dofinansowanie projektu określa wzajemne obowiązki i prawa i zgodna jest ze wzorem umowy umieszczonym na stronie internetowej Programu,
- zaplanowane działania wpływają na zachowanie trwałości projektu.

2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 lit. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006).

- a) W trakcie audytu ustalono, że Partner 2 w Raportach z postępu realizacji projektu,:

- Nr WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/04, zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę 11.564,19 zł, co stanowi równowartość 2.822,73 €, kwota wydatków scertyfikowanych – zatwierdzonych przez Kontrolera z art. 16 wynosi 2.469,71 euro,
- Nr WTBR. 03.01.00-52-007/09-00/2/05, zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę 41.573,07 zł, co stanowi równowartość 9.982,02 €, kwota wydatków scertyfikowanych – zatwierdzonych przez Kontrolera z art. 16 wynosi 9.743,63 euro.

Łączna kwota wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych w Raportach Partnera 2 stanowi 12.804,75 euro, kwota wydatków kwalifikowanych (scertyfikowanych) wg ww. Raportów i certyfikatów wydanych przez Kontrolera pierwszego stopnia wynosi 12.213,34 euro.

- Faktury, listy płac wykazane w objętym badaniem ww. Raportach z postępu realizacji projektu: ujęte w ewidencji księgowej Partnera są sprawdzone pod względem merytorycznym. Kwoty wykazane w badanych Raportach Partnera 2 nie przewyższają kwot wydatków (w poszczególnych kategoriach) zaplanowanych w budżecie projektu (wykazanych we wniosku o dofinansowanie).

- b) Partner 2 przedłożył dowody dokumentujące poniesienie wydatków wykazanych w Załącznikach 1 Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej do ww. Raportów z postępu realizacji projektu, tj.:

- dowody zakupu: faktury, wystawione na rzecz Organizacja Pracodawców Ziemi Lubuskiej, ul. Reja 6, Zielona Góra,
- listy płac – dotyczące wypłaty wynagrodzeń z tyt. prac przy realizacji projektu,
- dowody zapłaty (wyciągi bankowe) potwierdzają zapłatę kwot wykazanych na fakturach oraz listach płac.

- c) Na objętych badaniem dokumentach wspierających do ww. Raportów (wyszczególnionych w załącznikach nr 1 a-c do niniejszego podsumowania) zawarte są: nr projektu (WTBR.03.01.00-52-007/09), nazwa projektu, opis związku wydatku z projektem (kategoria wydatków w Planie

kosztów), informacja o poprawności rachunkowej, merytorycznej, adnotacja: Projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 – 2013, podstawa prawna zgodnie z ustawą PZP na podstawie, której wydatek jest realizowany, dekretycja dokumentu.

- d) Wydatki poniesione w związku z realizacją Projektu, wyszczególnione w objętych badaniem ww. Raportach z postępu realizacji projektu, Partner 2 zaewidencjonował na wyodrębnionych dla Projektu kontach zespołu 4 z wyodrębnionym w systemie księgowym osobnym rejestrem nr -010- dla Projektu (dot. wydatków kwalifikowanych) oraz przyjęte na stan (wyposażenie)

Mając powyższe na uwadze stwierdzono, że:

- Partner 2 – Organizacja Pracodawców Ziemi Lubuskiej posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające Raporty z postępu realizacji projektu,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera,
- zostały zarejestrowane w systemie księgowym Partnera w sposób umożliwiający ich identyfikację.

3. W badanym zakresie stwierdzono, że w badanym projekcie wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 lit. c Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006).

3.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

- a) W objętych badaniem raportach z postępu realizacji projektu, Partner 2:

✓Nr WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/04, sporządzony za okres 15.09.2012r. – 14.12.2012r., zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę **11.564,19 zł**, co stanowi równowartość **2.822,73 €**, z tego w kategorii: 2. Koszty osobowe, 3.4. Wynajem, 3.5. Organizacja biura;

✓Nr WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/05, sporządzony za okres 15.12.2012r. – 14.03.2013r., zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę **41.573,07 zł**, co stanowi równowartość **9.982,02 €**, z tego w kategorii: 2. Koszty osobowe, 3.2. Wyposażenie, 3.4. Wynajem, 3.5. Organizacja biura;

W ww. Raportach, Partner 2 zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu kosztów wynagrodzenia w kwotach: 8.620,84 zł, równowartość **2.104,28 €** (raport 04); 34.365,57 zł, równowartość **8.251,42 €** (raport 05).

Wydatki wykazane w poszczególnych kategoriach nie przewyższają kwot wykazanych w tych kategoriach we wniosku o dofinansowanie, faktury, listy płac i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, zostały ujęte w danej kategorii wydatków i Raporcie tylko jeden raz.

- b) Z dokumentów źródłowych stanowiących podstawę wykazania wydatków w objętych badaniem Raportach wynika, że dowody zakupu w ramach kosztów wystawione zostały w okresie od 17.04.2012r. do 12.03.2013r. płatności dokonano w okresie od 18.09.2012r. do 14.03.2013r.
- c) W objętych badaniem Raportach z postępu realizacji projektu, zadeklarowano wydatki brutto, które zostały w całości poniesione (Partner 2 nie jest uprawniony do odzyskiwania podatku VAT). Poniesienie wydatków udokumentowano wydrukami z rachunku bankowego Partnera 2 prowadzonego w BZ WBK S.A. i Alior Bank.
- d) Każda pozycja z listy wydatków wykazana w objętych audytem Raportach z postępu realizacji projektu została faktycznie poniesiona. Wydatki poniesione w związku z realizacją Projektu

(zadeklarowane w raportach), Partner 2 zaewidencjonował na kontach zespołu 4 z wyodrębnionym w systemie księgowym osobnym rejestrze nr -010- dla Projektu.

Z dokumentów źródłowych wykazanych w ww. Raportach z realizacji projektu wynika, że:

- dowody zakupu wystawione zostały w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- wykazane w raportach tylko raz,
- poniesione wydatki (w zakresie ich przedmiotu, rodzaju i wysokości) wynikają z wniosku o dofinansowanie i umowy o dofinansowanie projektu, a także są wykazane w katalogu wydatków kwalifikowanych do dofinansowania wykazanych w Wytocznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013 oraz zapisów Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 -2013 i Podręcznika Beneficjenta.

Mając powyższe na uwadze w zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Potwierdzono zgodność wydatków z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Na podstawie dokumentacji objętej audytem w ww. obszarze w odniesieniu do przeprowadzonej analizy rynku dotyczącej wyłonienia wykonawców poniższych usług / dostaw w ramach Projektu, tj.:

- a) zakupu drukarki wraz z instalacją i tonerami,
- b) wykonania wydruku ulotek reklamowych

stwierdzono, że Partner 2:

- udokumentował dokonanie rozeznania rynku w celu wyłonienia wykonawcy,
- wybrał ofertę najkorzystniejszą,
- zachował zasady uczciwej konkurencji, równego traktowania oraz pisemności.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W badanym zakresie potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

W zakresie objętym badaniem stwierdzono, że przedsięwzięcie polegające na przeprowadzeniu przez partnerów z Polski i Niemiec transgranicznych działań szkoleniowych dla poszukujących zatrudnienia w regionie absolwentów, nie zostały zdefiniowane w Załączniku Nr I i II do Dyrektywy Nr 97/11/WE z 3 marca 1997r. zmieniającej Dyrektywę 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre publiczne i prywatne przedsięwzięcia na środowisko. Ponadto na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że objęty audytem Projekt (z uwagi na charakter i rodzaj) nie należy do inwestycji wymienionych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z 9 listopada 2004r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko (Dz. U. 257 poz. 2573 ze zm.).

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów przeanalizowano ścieżkę dotyczącą występowania pomocy publicznej. Ustalono, że badany projekt realizowany jest w ramach Osi priorytetowej 3: Wspieranie dalszego rozwoju zasobów ludzkich i transgranicznej kooperacji, Działanie 3.1. Wspieranie projektów z zakresu kształcenia oraz zatrudnienia poprzez przeprowadzenie przez partnerów z Polski i Niemiec transgranicznych działań szkoleniowych dla poszukujących zatrudnienia w regionie absolwentów, którzy wesprą rozwój kapitału ludzkiego w regionie oraz podwyższą konkurencyjność

biorących udział w projekcie lokalnych przedsiębiorstw. Projekt realizowany jest przy współpracy 3 partnerów, tj. bbw Bildungszentrum Frankfurt (Oder) GmbH (beneficjent wiodący), Organizacji Pracodawców Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze – Partnera nr 2 i Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Zielonej Górze – Partnera nr 3.

Z uwagi na fakt, iż projekt nie wpływa na faktyczne lub potencjalne zaburzenie konkurencji oraz na wymianę handlową między państwami członkowskimi, udzielona pomoc w ramach projektu nie stanowi pomocy publicznej.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu ustalono, że:

- a) Strona internetowa www.opzl./dzialalnosc/projekty/2.asystent_ds_maktetingu zaprojektowana i stworzona w ramach przedmiotowego projektu zawiera m.in.
 - logo programu operacyjnego, emblemat UE, informacja o treści „Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polski (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013” w zakładce „Kontakt, a także zamieszczono linki do stron,
 - informacje o projekcie, m.in.: tytuł projektu: „Asystent ds. Marketingu Polska-Niemcy”, nazwy Beneficjentów, cel realizacji Projektu oraz opis działań.
- b) W ramach Projektu Partner do kosztów kwalifikowanych wykazanych w audytowanych Raportach wykazał wydatki na druk ulotek promujących projekt oraz zakup drukarki. Podczas wizytacji w miejscu realizacji stwierdzono, że ulotki zawierały nazwę Projektu, logo Programu i logo UE oraz informację o współfinansowaniu Projektu ze środków UE (EFRR) w ramach PO Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 a ww. sprzęt został prawidłowo oznaczony.
- c) Prowadzone spotkania robocze z partnerami i z przedsiębiorcami oraz zamieszczony artykuł i zorganizowana konferencja z udziałem radia i telewizji są opatrzone wymaganymi zapisami w zakresie informacji i promocji.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej.

3.6 Wydatki są zgodne 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, mężczyzn i osób niepełnosprawnych, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Z zapisów wniosku o dofinansowanie wynika, że projekt jest *pozytywny* pod względem równości szans – zadaniem projektu jest zatrudnienie zbliżonej ilości asystentów płci męskiej jak i żeńskiej, powyższe potwierdza lista zatrudnionych asystentów. Ponadto wpływ na rozwój zatrudnienia jest również *pozytywny* – dzięki kwalifikowaniu odpowiednich bezrobotnych przez okres maks.18 miesięcy w dobranych mśp, w których będą odpowiednio przeszkoleni, zainicjowany zostanie rozwój strukturalny regionu wspierający integrację społeczną oraz wzrost zatrudnienia w regionie objętym wsparciem.

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 zatrudnienia.

4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006.

- a) W umowie o dofinansowanie Nr WTBR.03.01.00-52-007/09-00 na realizację Projektu pn. „Transgraniczny Asystent ds. Marketingu Niemcy-Polska” z dnia 15.12.2011r., ” (z uwzględnieniem zapisów aneksu do umowy z dnia 28.02.2013r.), określono m.in.:
- nr rachunku bankowego Beneficjenta Wiodącego DE 57 1203 0000 0011 5528 74,
 - całkowite koszty Projektu – **2.322.645,00 €**, koszty kwalifikowane Projektu wynoszą **2.322.645,00 €**,
 - dofinansowanie nie więcej niż **1.593.102,20 €**, stanowiące 68,59 % kwoty całkowitych kosztów kwalifikowanych (EFRR),
- b) W Porozumieniu partnerskim zawartym w dniu 08.03.2012r. wskazano konto bankowe OPZL: PL 84 2490 0005 0000 4600 7036 6012, na które mają być przekazane środki przez Beneficjenta wiodącego dla Partnera projektu.
- c) W Raporcie Nr:
- WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/04, sporządzonym za okres 15.09.2012r. – 14.12.2012r. Partner 2 wykazał wartość wydatków kwalifikowanych w wysokości **2.822,73 €**, dofinansowanie 74,95% - 2.115,63 €. Zgodnie z certyfikatem – potwierdzeniem kontroli pierwszego stopnia kwota scertyfikowanych wydatków wynosiła 2.469,71 euro, a dofinansowanie z EFRR wynosiło 1.851,05 euro. Pozostałe wydatki w kwocie 353,02 euro dotyczące usług pocztowych (FV-08788/G0400/10/AH, FV-09898/G0400/10/AH i FV-11000/G0400/AH za 09/2012, 10/2012 i 11/2012 odpowiednio w kwocie 120,13 euro, 59,02 euro i 173,87 euro) zadeklarowane przez Partnera otrzymały status do wyjaśnienia,
 - WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/05, sporządzonym za okres 15.12.2012r. – 14.03.2013r. Partner 2 wykazał wartość wydatków kwalifikowanych w wysokości 9.982,02 €, dofinansowanie 74,95% - 7.481,52 €. Zgodnie z certyfikatem – potwierdzeniem kontroli pierwszego stopnia kwota scertyfikowanych wydatków wynosiła 9.743,63 euro, a dofinansowanie z EFRR stanowiło 7.302,85 euro. Pozostałe wydatki w kwocie 238,39 euro dotyczące usług pocztowych (FV-13287/G0400/10/AH, FV-00591/G0400/10/AH i FV-01788/G0400/AH za 12/2012, 01/2013 i 20/2013 odpowiednio w kwocie 103,83 euro, 29,39 euro i 105,17 euro) zadeklarowane przez Partnera otrzymały status do wyjaśnienia.

Całkowite wydatki scertyfikowane w ww. raportach stanowiły kwotę 12.213,34 euro w tym dofinansowanie z EFRR w kwocie 9.153,90 euro.

Zgodnie z zapisem na wyciągu bankowym nr 9 z dnia 30.09.2013r. z r-ku bankowego OPZL w Zielonej Górze o nr: 84 2490 0005 0000 4600 7036 6012 prowadzonego przez ALIOR Bank O/Zielona Góra stwierdzono, że na ww. konto wpłynęły od Beneficjenta wiodącego środki w kwocie 9.153,16 euro. Brakujące 0,74 eurocentów wpłynęło na konto OPZL w dniu 09.05.2014r.

Partner 2 otrzymał prawidłową kwotę płatności, płatność przekazana została na rachunek bankowy utworzony dla realizacji projektu.

Wykaz załączników:

1. Zestawienie danych wynikających z dokumentacji wspierającej do raportów z postępów realizacji projektu nr:
 - a) WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/04, sporządzonego za okres 15.09.2012r. – 14.12.2012r.,
 - b) WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/05, sporządzonego za okres 15.12.2012r. – 14.03.2013r.,

Skład zespołu audytowego:

Elżbieta Konopacka-Trelińska

Podpis:

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ


mgr Elżbieta Konopacka-Trelińska

.....

30.06.2014 r.

Otrzymują:

1. instytucja audytowana,
2. a/a.

Załącznik 1 a: Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej

Numer projektu: WTBR.03.01.00-52-007/09

	Numer faktury / dokumentu księgowego	Wystawca dokumentu	Data wystawienia faktury	Nazwa towaru/usługi	Termin płatności:	WB Data płatności faktury	Kwota dokumentu brutto PLN	Kwota dokumentu netto PLN	VAT PLN	Wartość kwalifikowalna w PLN	Wartość kwalifikowalna w EUR zgodnie z kursem	w tym VAT w PLN	w tym VAT w EUR zgodnie z kursem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	15	16	17
Kurs EUR													4,0986
kategoria 2 koszty osobowe													
1	LP 1 2/09/2012 DPLAC/42/2012	OPZL	28.09.2012	wynagr. B. Holak 09-2012	28.09.12	WB nr 9 28.09.12/ Alior Bank	2800,00	2800,00	0,00	845,18	206,30	0,00	0,00
2	LP 2 02/10/2012 DPLAC/42/2012	OPZL	02.10.2012	wynagr. B. Ćwikła 09-2012	02.10.12	01.10/WB2012/0 10 15.11/20.11 WB2012/011	2052,58	2052,58	0,00	2052,58	501,02	0,00	0,00
3	LP 3 02/10/2012 DPLAC/42/2012	OPZL	02.10.2012	wynagr. J. Nieradka 09-2012	02.10.12	03.10/WB2012/0 1015.11/20.11.1 2 WB2012/011	4394,94	4394,94	0,00	4394,94	1072,78	0,00	0,00
4	LP 4 02/10/2012 DPLAC/42/2012	OPZL	02.10.2012	wynagr. J. Zielińska (Jegier) 09-2012	02.10.12	01.10.12/WB201 2/010 01.10/15. 11/20.11	1328,14	1328,14	0,00	1328,14	324,18	0,00	0,00
razem: 2.											8620,84	2104,28	
kategoria 3.4. Wynajem													
5	F-ra Vat nr 01/40260/12	ZGKiM Zielona Góra	28.08.2012	odpady 08/2012	termin 18.09.2012r.	WB 2012/009 28.09.12/BZ	74,12	68,63	5,49	11,31	2,76	0,84	0,21
6	F-ra Vat nr 03813/09/09/201 240260/12	Hertz system	03.09.2012	monitoring 09/2012	termin 13.09.2012	WB 2012/009 18.09.12/BZ WBK	61,50	50,00	11,50	9,38	2,29	1,75	0,43
7	152/09/2012/AB M2	ZGKiM Zielona Góra	05.09.2012	woda, energia , gaz 09/2012	termin: 25.09.2012r.	WB nr 9 28.09.12/ Alior Bank	1073,75	889,18	184,57	163,85	39,99	28,16	6,87
8	FV 63/09/2012/ABM 2	ZGKiM Zielona Góra	05.09.2012	Czynsz za wynajem 09/2012	termin: 25.09.2012r.	WB 2012/009 28.09.12/BZ WBK	67,39	54,79	12,60	10,28	2,51	1,92	0,47
9	FV 01/53358/12	ZGKiM Zielona Góra	25.09.2012	odpady 09/2012	termin: 15.10.2012r.	WB 2012/010 04.10.2012/BZ WBK	74,12	68,63	5,49	11,31	2,76	0,84	0,21
10	FV 01/16946/12	ZGKiM Zielona Góra	17.04.2012	odpady 03/2012	termin: 17.04.2012r.	WB 2012/010 04.10.12/BZ WBK	74,12	68,63	5,49	11,31	2,76	0,84	0,21
11	FV 01/21573/12	ZGKiM Zielona Góra	15.06.2012	odpady 05/2012	termin: 15.06.2012r.	WB 2012/010 04.10.12/BZ WBK	74,12	68,63	5,49	11,31	2,76	0,84	0,21
12	FV 01/34523/12	ZGKiM Zielona Góra	25.06.2012	odpady 06/2012	termin: 13.07.2012r.	WB 2012/010 04.10.12/BZ WBK	74,12	68,63	5,49	11,31	2,76	0,84	0,21
13	FV nr 4178/09/10/2012	Hertz system	01.10.2012	monitoring 10/2012	termin: 11.10.2012r.	WB 2012/010 04.10.12/BZ WBK	61,50	50,00	11,50	9,38	2,29	1,75	0,43
14	FV nr 159/10/2012/ ABM2	ZGKiM Zielona Góra	08.10.2012	gaz 10/2012	termin: 25.10.2012r.	WB 2012/010 30.10.12/BZ WBK	280,28	227,87	52,41	42,77	10,44	8,00	1,95
15	FV nr 94/10/2012/ABM 2	ZGKiM Zielona Góra	08.10.2012	czynsz za wynajem 10/2012	termin: 25.10.2012r.	WB 2012/010 30.10.12/BZ WBK	67,39	54,79	12,60	10,28	2,51	1,92	0,47
16	FV nr 2456/10/2012/A BM2	ZGKiM Zielona Góra	18.10.2012	energia elektryczna 10/2012	31.10.2012	WB nr 11 07.11.12/ Alior Bank	629,45	511,75	117,70	96,06	23,45	17,97	4,39
17	FV nr 01/56246/12	ZGKiM Zielona Góra	24.10.2012	odpady 10/2012	31.11.2012	WB nr 11 07.11.12/ Alior Bank	74,12	68,63	5,49	11,31	2,76	0,84	0,21

18	FV nr 4665/09/11/2012	Hertz system	02.11.2012	monitoring 11/2012	12.11.2012	WB 2012/011 2 7.11.12/BZ WBK	61,50	50,00	11,50	9,38	2,29	1,75	0,43
19	FV nr 158-11- 2012/ABM2	ZGKM Zielona Góra	05.11.2012	woda, ścieki 11/2012	25.11.2012	WB 2012/012 10.12.12/BZ WBK	143,62	132,98	10,64	21,91	5,35	1,62	0,40
20	FV nr 95/11/2012/ABM 2	ZGKM Zielona Góra	05.11.2012	czynsz za wynajem 11/2012	25.11.2012	WB 2012/012 10.12.12/BZ WBK	67,39	54,79	12,60	10,28	2,51	1,92	0,47
21	FV nr 161/11/2012/AB M2	ZGKM Zielona Góra	05.11.2012	gaz 11/2012	25.11.2012	WB 2012/012 10.12.12/BZ WBK	685,04	540,68	124,36	101,48	24,77	18,97	4,63
22	FV nr 01/69675/12	ZGKM Zielona Góra	26.11.2012	odpady 11/2012	18.12.2012	WB nr 12 07.12.12/ Alior Bank	74,12	68,63	5,49	11,31	2,76	0,84	0,21
23	FV nr 5141/09/12/2012	ZGKM Zielona Góra	03.12.2012	monitoring 12/2012	13.12.2012	WB 2012/012 10.12.12/BZ WBK	61,50	50,00	11,50	9,38	2,29	1,75	0,43
24	FV nr 135/12/2012/AB M2	ZGKM Zielona Góra	07.12.2012	energia, gaz 12/2012	25.12.2012	WB nr 12 14.12.12/ Alior Bank	2365,83	1923,44	442,39	361,03	88,12	67,51	16,48
25	FV nr 76/12/2012/ABM 2	ZGKM Zielona Góra	07.12.2012	czynsz za wynajem 12/2012	25.12.2012	WB 2012/012 14.12.12/BZ WBK	67,39	54,79	12,60	10,28	2,51	1,92	0,47
	razem 3.4.:									944,91	230,64	162,79	39,79
kategoria 3.5 organizacja biura													
36	F vat nr 08789/G0400/10 /AH	Poczta Polska S.A.	06.09.2012	usługi pocztowe - przesyłki	termin: 20.09.2012r.	WB nr 9 28.09.2012/ Alior	1536,30	1536,30	0,00	492,15	120,13	0,00	0,00
37	F vat nr 131*11*12*3*112	LPP S.A. Gdańsk / salon Reserved	22.09.2013	zakup - torba na laptopa	termin: 15.09.2012r.	WB 2012/010 04.10.2013 BZ WBK	39,99	32,51	7,48	20,00	4,88	3,74	0,91
37	F vat nr FZG 91011831/010/1 2	Telekomunikacj a Polska W-wa	03.10.2012	telefon za 09- 10/2012	termin: 17.10.2012r.	WB 2012/010 18.10.2012	109,24	88,81	20,43	54,62	13,33	10,21	2,49
38	FZG00788748/0 10/12	Telekomunikacj a Polska W-wa	03.10.2012	internet 10/2012	termin: 17.10.2012r.	WB 2012/010 18.10.2012 BZ WBK	93,37	75,91	17,46	2,48	0,61	0,46	0,11
	F vat nr 09898/G0400/10 /AH	Poczta Polska S.A.	05.10.2013	usługi pocztowe - przesyłki	termin: 19.10.2012r.	WB nr 11 07.11.12/ Alior Bank	1490,80	1490,80	0,00	241,80	59,02	0,00	0,00
39	F vat nr F/10583718/10/1 2	P4 Sp. z o.o. W-wa PLAY	06.10.2012	telefon za 10- 10/2012	termin: 17.10.2012r.	WB 2012/010 24.10.2012 BZ WBK	569,78	463,24	106,54	87,37	21,33	16,34	3,99
40	F vat nr FZG 91011831/011/1 2	Telekomunikacj a Polska W-wa	03.11.2012	telefon za 10- 11/2012	19.11.202012	WB nr 11 06.11.12/ Alior Bank	100,27	81,52	18,75	50,13	12,24	9,37	2,29
41	F vat nr FZG 00788748/011/1 2	Telekomunikacj a Polska W-wa	03.11.2012	internet 11/2012	19.11.202012	WB nr 11 06.11.12/ Alior Bank	247,33	201,08	46,25	73,37	17,91	13,72	3,35
42	F vat nr 11000/G0400/10 /AH	Poczta Polska S.A.	07.11.2012	usługi pocztowe - przesyłki	21.11.2012r.	WB 2012/010 14.12.2012 BZ WBK	2067,95	2067,95	0,00	712,30	173,87	0,00	0,00
42	F/10518610/11/1 2	P4 Sp. z o.o. W-wa PLAY	07.11.2012	telefon za 11- 12/2012	19.11.2012	WB 2012/010 06.12.2012	528,33	429,54	98,79	84,90	20,72	15,87	3,87
43	F vat FZG 00788748/012/1 2	Telekomunikacj a Polska W-wa	03.12.2012	internet 12/2012	17.12.2012	WB 2012/010 10.12.2012 BZ WBK	160,47	130,46	30,01	37,30	9,10	6,97	1,70
44	F vat FZG 91011831/012/1 2	Telekomunikacj a Polska W-wa	03.12.2012	telefon za 11- 12/2012	17.12.2012	WB 2012/010 10.12.2012 BZ WBK	106,91	86,92	19,99	53,45	13,05	9,99	2,44
45	F vat F/10666180/12/1 2	P4 Sp. z o.o. W-wa PLAY	08.12.2012	telefon za 12- 12/2012	17.12.2012	WB 2012/010 14.12.2012 BZ WBK	530,61	431,39	99,22	88,57	21,62	16,56	4,04
	razem 3.5:									1998,44	487,81	103,23	25,19
Koszty rzeczowe: Razem kategoria 3													
OGÓŁEM										11564,19	2822,73	266,02	64,98

Załącznik 1b: Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej

Numer projektu: WTBR.03.01.00-52-007/09

	Numer faktury / dokumentu księgowego	Wystawca dokumentu	Data wystawienia faktury	Nazwa towaru/usługi	Termin płatności:	WB Data płatności faktury *	Kwota dokumentu brutto PLN	Kwota dokumentu netto PLN	VAT PLN	Wartość kwalifikowalna w PLN	Wartość kwalifikowalna w EUR zgodnie z kursem	w tym VAT w PLN	w tym VAT w EUR zgodnie z kursem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	15	16	17
Kurs EUR													4,1648
kategoria 2. kategoria 2 koszty osobowe													
1	LP 1/11/2012 DPLAC/56/2012	OPZL	02.11.2012	wynagr. B. Ćwikła 10/2012	10.11.2012	02.11.12, 14.12.12, 20.12.12 WB 2012/011 BZ WBK, 14.12.12 WB 12 Alilor	2052,58	2052,58	0,00	2052,58	492,84	0,00	0,00
2	LP 1/11/2012 DPLAC/56/2012	OPZL	02.11.2012	wynagr. J. Nieradka 10/2012	10.11.2012	09.11.12, 14.12.12, 20.12.12 WB 2012/011 BZ WBK, 14.12.12 WB 12 Alilor	4394,94	4394,94	0,00	4394,94	1055,26	0,00	0,00
3	LP 1/11/2012 DPLAC/56/2012	OPZL	02.11.2012	wynagr. J. Zielińska (Jegier) 10/2012	10.11.2012	02.11.12, 14.12.12, 20.12.12 WB 2012/011 BZ WBK, 14.12.12 WB 12 Alilor	1328,14	1328,14	0,00	1328,14	318,89	0,00	0,00
4	LP 1/12/2012 DPLAC/62/2012	OPZL	10.12.2012	wynagr. B. Ćwikła 11/2012	10.12.2012	03.12.12 WB 2012/011 BZ WBK, 05.02.13 WB 2013/002 BZ WBK, 05.02.13 WB 2 Alilor	2052,58	2052,58	0,00	2052,58	492,84	0,00	0,00
5	LP 1/12/2012 DPLAC/62/2012	OPZL	10.12.2012	wynagr. J. Nieradka 11/2012	10.12.2012	03.12.12 WB 2 Alilor 05.02.13 WB 2013/002 BZ WBK, 05.02.13 WB 2 Alilor	4394,94	4394,94	0,00	4394,94	1055,26	0,00	0,00
6	LP 1/12/2012 DPLAC/62/2012	OPZL	10.12.2012	wynagr. J. Zielińska (Jegier) 11/2012	10.12.2012	03.12.12 WB 2012/011 BZ WBK, 05.02.13 WB 2013/002 BZ WBK, 05.02.13 WB 2 Alilor	1328,14	1328,14	0,00	1328,14	318,89	0,00	0,00
7	LP 1/12/2012 DPLAC/62/2012	OPZL	10.12.2012	wynagr. B. Holak 11-2012	10.12.2012	03.12.12 WB 2012/011 BZ WBK, 05.02.13 WB 2013/002 BZ WBK, 05.02.13 WB 2 Alilor	894,07	894,07	0,00	894,07	214,68	0,00	0,00
8	LP 10/12/2012 DPLAC/71/2012	OPZL	28.12.2012	wynagr. B. Holak 12/2012	10.01.2013	28.12.12 WB 12 Alilor	875,72	875,72	0,00	875,72	210,27	0,00	0,00
9	LP 13/12/2012 DPLAC/5/2013	OPZL	10.01.2013	wynagr. B. Ćwikła 12/2012	10.01.2013	07.01.13 WB 2013/001 BZ WBK, 15.20.02.13 WB 2 Alilor	2052,58	2052,58	0,00	2052,58	492,84	0,00	0,00
10	LP 13/12/2012 DPLAC/5/2013	OPZL	10.01.2013	wynagr. J. Nieradka 12/2012	10.01.2013	07.01.13 WB 2013/001 BZ WBK, 15.20.02.13 WB 2 Alilor	4394,94	4394,94	0,00	4394,94	1055,26	0,00	0,00
11	LP 13/12/2012 DPLAC/5/2013	OPZL	10.01.2013	wynagr. J. Zielińska 12/2012	10.01.2013	14.01.13 WB 2013/001 BZ WBK, 15.20.02.13 WB 2 Alilor	1328,14	1328,14	0,00	1328,14	318,89	0,00	0,00
12	LP 1/01/2013 DPLAC/1/2013	OPZL	10.01.2013	wynagr. B. Holak 01/2013	10.02.2013	30.01.13 WB 2013/001 BZ WBK, 15.20.02.13 WB 2 Alilor	845,18	845,18	0,00	845,18	202,93	0,00	0,00
13	LP 3/01/2013 DPLAC/4/2013	OPZL	04.02.2013	wynagr. B. Ćwikła 01/2013	10.02.2013	04.02.13 i 14.03.13 WB 2013/002 i WB 2013/003 BZ WBK	2052,58	2052,58	0,00	2052,58	492,84	0,00	0,00

14	LP 3/01/20132 DPLAC/4/2013	OPZL	04.02.2013	wynagr. J. Nieradka 01/2013	10.02.2013	05.02.13 i 14.03.13 WB 2013/002 i WB 2013/003 BZ WBK	4394,94	4394,94	0,00	4394,94	1055,26	0,00	0,00
15	LP 3/01/20132 DPLAC/4/2013	OPZL	04.02.2013	wynagr. J. Zielinska 01/2013	10.02.2013	04.02.13 i 14.03.13 WB 2013/002 i WB 2013/003 BZ WBK	1328,14	1328,14	0,00	1328,14	318,89	0,00	0,00
16	LP 1/02/2013 DPLAC/6/2013	OPZL	26.02.2013	wynagr. B.Holak 02/2013	10.03.2013	30.01.13 WB 2013/001 BZ WBK, 15.20.02.13 WB 2 Altor	647,96	647,96	0,00	647,96	155,58	0,00	0,00
	razem: 2.									34365,57	8251,42	0,00	0,00
kategoria 3.2. Wynoszenie													
19	F-ra Vat nr 16/4/2013	SIGMA COPY S.C. Jaroslaw Madej, Krzysztof Pietras	12.03.2013	drukarka, tonery	termin 26.03.2013r.	WB 2013/003 14.03.13/BZ WBK	3848,67	3129,00	719,67	3848,67	924,09	719,67	172,80
	RAZEM: 3.2									3848,67	924,09	719,67	172,80
kategoria 3.4 wynajem													
20	F-ra Vat nr 42/09/01/2013	Hertz system	02.01.2013	monitoring 01/2013	termin: 12.01.2013	WB 2013/001 17.01.13/BZ WBK	61,50	50,00	11,50	9,38	2,25	1,75	0,42
21	F-ra Vat nr 164/01/2013/ABM2	ZGKiM Zielona Góra	07.01.2013	gaz 01/2013	termin: 25.01.2013r.	WB 2013/001 29.01.13/BZ WBK	2357,28	1916,73	440,55	359,76	86,38	67,27	16,15
22	F-ra Vat nr 163/01/2013/ABM2	ZGKiM Zielona Góra	07.01.2013	energia elektryczna, gaz 01/2013	termin: 25.01.2013r.	WB 2 Altor Bank 06.02.2013	2880,70	2325,77	534,93	436,54	104,82	81,63	19,60
23	F-ra Vat nr 162/01/2013/ABM2	ZGKiM Zielona Góra	07.01.2013	woda 01/2013	termin: 25.01.2013r.	WB 2013/001 17.01.13/BZ WBK	204,92	189,74	15,18	31,27	7,51	2,31	0,55
24	FV 96/01/2013/ABM2	ZGKiM Zielona Góra	07.01.2013	czynsz za wynajem 01/2013	termin: 25.01.2013r.	WB 2013/001 17.01.13/BZ WBK	67,39	54,79	12,60	10,28	2,47	1,92	0,46
25	FV 01/616/13	ZGKiM Zielona Góra	28.01.2013	odpady 01-2013	termin: 18.02.2013r.	WB 2 Altor Bank 06.02.2013	86,77	80,34	6,43	13,24	3,18	0,98	0,24
26	FV 01/21573/12	Hertz system	01.02.2013	monitoring 02/2013	termin: 11.02.2013r.	WB 2013/003 13.03.13/BZ WBK	61,50	50,00	11,50	9,38	2,25	1,75	0,42
27	FV 96/01/2013/ABM2	ZGKiM Zielona Góra	07.02.2013	Czynsz za wynajem 02/2013	termin: 25.02.2013r.	WB 2 Altor Bank 26.02.2013	67,39	54,79	12,60	10,28	2,47	1,92	0,46
28	FV 01/3670/13	ZGKiM Zielona Góra	26.02.2013	odpady 02/2013	termin: 18.03.2013r.	WB 2013/003 13.03.13/BZ WBK	86,77	80,34	6,43	13,24	3,18	0,98	0,24
29	FV nr 1097/09/03/2013/	Hertz system	01.03.2013	monitoring 03/2013	termin: 11.03.2013	WB 2013/003 13.03.13/BZ WBK	61,50	50,00	11,50	9,38	2,25	1,75	0,42
30	FV nr 1060/09/03/2013	Hertz system	01.03.2013	monitoring p.poz. 03/2013	termin: 15.03.2013r.	WB 2013/003 13.03.13/BZ WBK	172,20	140,00	32,20	26,27	6,31	4,91	1,18
31	FV nr 01/74023/12	ZGKiM Zielona Góra	28.12.2012	odpady 12/2012	termin: 22.01.2013r.	WB 2013/001 17.01.13/BZ WBK	74,12	68,63	5,49	11,31	2,72	0,84	0,20
32	FV nr 2448/12/2012/ABM 2	ZGKiM Zielona Góra	18.12.2012	energia elektryczna 12/2012	termin 31.12.2012	WB 2013/001 17.01.13/BZ WBK	865,50	703,66	161,84	132,07	31,71	24,69	5,93
	razem 3.4									1072,40	257,50	192,70	46,27
kategoria 3.5 organizacja biura													
33	F vat nr FZG 91011831/001/13	Telekomunikacja Polska W-wa	03.01.2013	telefon za 12/2012 01/ 2013	termin: 17.01.2013r.	WB 2013/001 17.01.13/BZ WBK	100,43	81,65	18,78	50,21	12,06	9,39	2,25
34	F vat nr FZG 00788748001/13	Telekomunikacja Polska W-wa	03.01.2013	inernet 01/2013	termin: 17.01.2013r.	WB 2013/001 17.01.13/BZ WBK	135,00	109,76	25,24	37,30	8,96	6,97	1,67
35	F vat nr F00022/1/13	PRYZMAT Sp. z o.o. Wrocław	04.01.2013	art., biurowe	termin: 11.01.2013r.	WB 2013/001 14.01.13/BZ WBK	418,20	75,91	342,29	209,10	50,21	39,10	9,39
36	Fvat nr F/10587368/01/13	P4 Sp. z o.o. W- wa PLAY	06.01.2013	telefon za 01/2013	termin: 17.01.2013r.	WB 2013/001 17.01.13/BZ WBK	519,06	422,00	97,06	84,59	20,31	15,81	3,80
37	FV 13287/G0400/10/A H/SFAP/12/12	Poczta Polska SA COFDzRIUP wPoznan	07.01.2013	uslugi pocztowe 12/2012	termin: 21.01.2013r.	WB 2013/002 14.02.13/BZ WBK	1651,50	1651,50	0,00	432,43	103,83	0,00	0,00
38	F vat nr FZG 00788748/002/13	Telekomunikacja Polska W-wa	03.02.2013	inernet 02/2013	termin 18.02.2013r.	WB 2013/002 14.02.13/BZ WBK	135,09	109,83	25,26	37,30	8,96	6,97	1,67
39	F vat nr FZG 91011831/002/13	Telekomunikacja Polska W-wa	03.02.2013	telefon 01- 02/2013	termin 18.02.2013r.	WB 2013/002 14.02.13/BZ WBK	94,80	77,07	17,73	47,40	11,38	8,86	2,13

40	F vat 3693/B/2013	Biuro Plus Zielona Góra	08.02.2013	art. biurowe	termin 22.02.2013r.	WB 2013/002 14.02.13/BZ WBK	170,91	138,95	31,96	82,42	19,79	15,41	3,70
41	F vat nr F/10662776/02/13	P4 Sp. z o.o. W-wa PLAY	08.02.2013	telefon 02/2013	termin 18.02.2013r.	WB 2 Alior Bank 26.02.2013	522,75	425,00	97,75	84,59	20,31	15,81	3,80
42	FV- 00591/G0400/10/A H/SFA/P/01/13	Poczta Polska SA COFDzRIUP wPoznań	07.02.2013	uslugi pocztowe 01/2013	termin 21.02.2013r.	WB 2013/003 13.03.13/BZ WBK	661,90	661,90	0,00	122,40	29,39	0,00	0,00
43	F vat nr F00345/I/13	PRYZMAT Sp. z o.o. Wrocław	21.02.2013	art. biurowe 02/2013	termin 28.02.2013r.	WB 2 Alior Bank 26.02.2013	209,10	170,00	39,10	209,10	50,21	39,10	9,39
44	F vat nr FZG 91011831/003/13	Telekomunikacja Polska W-wa	03.03.2013	telefon za 02-03/2-13	termin 18.03.2013r.	WB 2013/003 08.03.13/BZ WBK	95,34	77,51	17,83	47,67	11,45	8,91	2,14
45	F vat nr FZG 00788748/003/13	Telekomunikacja Polska W-wa	03.03.2013	internet 03/2013	termin 18.03.2013r.	WB 2013/003 08.03.13/BZ WBK	136,55	111,02	25,53	37,30	8,96	6,97	1,67
46	F /10712949/03/13	Telekomunikacja Polska W-wa	06.03.2013	telefon za 3/2913	termin 18.03.2013r.	WB 2013/003 14.03.13/BZ WBK	558,86	454,36	104,50	71,97	17,28	13,46	3,23
47	FV- 01788/G0400/10/A H/SFA/P/02/13	Poczta Polska SA COFDzRIUP wPoznań	06.03.2013	uslugi pocztowe 02/2013	termin 20.03.2013r.	WB 2013/003 14.03.13/BZ WBK	1855,90	1855,90	0,00	438,03	105,17	0,00	0,00
48	F vat /400/mar2013	LIGATURA Sp. z o.o. Zielona Góra	12.03.2013	druk ulotki 03/2013	termin 26.03.2013r.	WB 2013/003 14.03.13/BZ WBK	294,62	239,53	55,09	294,62	70,74	55,09	13,23
	razem 3.5:									2286,43	549,01	241,85	58,07
			Koszty rzeczowe: Razem kategoria 3							7207,50	1730,60	1154,22	277,14
			OGÓŁEM							41573,07	9982,02	1154,22	277,14

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

mgr Elżbieta Konopacka-Trelińska