



Kontrola  
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej  
w Zielonej Górze

Egz. Nr .....<sup>1</sup>

Znak sprawy UKS0891/W1B/722/18/14

**Podsumowanie ustaleń dokonanych**  
**w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp. –**  
**Kontroler z art. 16 dla projektu: Nr WTBR.03.01.00-52-**  
**008/09-00 pod nazwą: „Utworzenie klinicznego rejestru raka**  
***w województwie lubuskim oraz wprowadzenie systemu***  
***transgranicznego benchmarkingu w opiece onkologicznej”***  
**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.03.01.00-52-008/09-00 pod nazwą „Utworzenie klinicznego rejestru raka w województwie lubuskim oraz wprowadzenie systemu transgranicznego benchmarkingu w opiece onkologicznej” 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.03.01.00-52-008/09-00 na realizację projektu „Utworzenie klinicznego rejestru raka w województwie lubuskim oraz wprowadzenie systemu transgranicznego benchmarkingu w opiece onkologicznej” zawartą w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego, działającym jako Instytucja Zarządzająca a Ost-Brandenburgisches Tumorzentrum Bad Saarow e.V. ul. Pieskower Strasse 33, 15526 Bad Saarow działającym jako Beneficjent Wiodący z dnia 01.01.2011r., wraz z zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-52-008/09 z załącznikami,
- aneks do umowy o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-52-008/09-01 z dnia 18.12.2013r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 04.09.2013r.,
- porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)-Brandenburgia 2007-2013 na realizację Projektu nr WTBR.03.01.00-52-008/09 z dnia 24.02.2012r., zawarte pomiędzy Ost-Brandenburgisches Tumorzentrum Bad Saarow e.V.bbww – Beneficjent wiodący oraz Szpitalem Wojewódzkim SPZOZ im. Karola Marcinkowskiego, ul. Zyty 26, 65-046 Zielona Góra 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 Parterów, podziałem zadań i upoważnieniami,
- raport z postępu realizacji Projektu, sporządzony za okres: 01.01.2013r. - 31.03.2013r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 316.803,42 zł, co stanowi równowartość 76.066,89 €, dofinansowanie 85 % - 64.656,86 €,
- pismo przewodnie Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. wraz z certyfikatem kontroli pierwszego stopnia: znak FE-II.804.1.36.2011.AWaw z 18.07.2013r. w odniesieniu do raportu z postępów realizacji za okres 01.01.2013r. – 31.03.2013r. (nr raportu WTBR.03.01.00-52-008/09-00/2/09), wartość wydatków całkowitych zadeklarowanych w raporcie - 76.066,89 €, kwota wydatków uznanych za niekwalifikowane wynosiła 2.303,59 € (*dot. poz. 80 załącznika nr 1 do raportu – zestawienie faktur odpowiednio, tj. faktura Vat 30/10/S/2012 – wydatek dotyczył zakupu oprogramowania statystycznego*) i wartość niecertyfikowanych wydatków w kwocie 1.098,25 € - do wyjaśnienia (*dot. poz. 66, 74, 75 i 76 załącznika nr 1 do raportu – zestawienie faktur odpowiednio, tj. faktury FVat 1038/1/2012 kwota 994,09€, faktury FV 4298/10/2012 kwota 51,83 €, faktury FV 4317/10/2012 kwota 30,71 € i faktury FVF 32/09/12 kwota 21,62 € - wydatki dotyczyły wyjaśnienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę komputerów, tonerów i druków poligraficznych*), całkowite wydatki scertyfikowane – 72.665,05 € (z tego dofinansowanie EFRR – 61.765,29 €, wkład własny 10.899,76 €),

- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach weryfikacji z postępu realizacji projektu wyszczególniono w załączniku Nr 1 do niniejszego protokołu,

W dniu 17.06.2013r. 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 Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej” oraz opisu Priorytetu i Działania zawartego w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego dla PO WT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 (*dalej: Podręcznik Beneficjenta Wiodącego*), a także kryteria przyjęte przez Komitet Monitorujący Programu Operacyjnego 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.03.01.00-52-008/09-00/2/09 (za 01.01.2013r. – 31.03.2013r.)	72.665,05 €	0,00	72.665,05 €	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. raportu z postępu realizacji projektu wyszczególnioną w załączniku Nr 1 do niniejszego podsumowania,
- zapisy w ewidencji księgowej na wyodrębnionym koncie zespołu 5 i 080-150 dla realizowanego Projektu.
- przyjęcie na stan wartości materialnych i prawnych – dokument OT nr DF 819 i OT nr DF 820 z 28.02.2014r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających ww. sprawozdania 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. raporcie z realizacji projektu zostały wystawione na niego i opisane w sposób określony we 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.03.01.00-52-008/09 wraz z aneksem do umowy o dofinansowanie,
- raport z postępu realizacji Projektu, sporządzony za okres: 01.01.2013r. - 31.03.2013r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 316.803,39 zł, co stanowi równowartość 76.066,89 €, dofinansowanie 85 % - 64.656,86 €,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach ww. raportu z postępu realizacji projektu wyszczególnioną w załączniku Nr 1 do niniejszego podsumowania,
- zapisy wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu konto 501-66 (koszty kwalifikowane) i 501-69 (koszty niekwalifikowane) i 080-150 (rozliczenie inwestycji) i 020-01 (wartości niematerialne i prawne).

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

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie i stosownym aneksie,
- poniesione zgodnie z zapisami Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej 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 objętym badaniem raporcie) zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,
- wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- dokumentację dotyczącą niżej wymienionych postępowań o zamówienie publiczne:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej / poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w Raporcie z postępu realizacji projektu Nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00/20/9
1.	ZA/1/138/2012 sukcesywne dostawy materiałów biurowych	76.560,00 zł, 19.046,67 €	przetarg nieograniczony /dostawy	poniżej progów UE	Umowa nr ZA/1/138/12 z 10.01.2013r., - wynagrodzenie - 65.835,73 zł brutto	390,26 zł, równowartość 93,71 €
2.	TI/18/2012 sukcesywne dostawy materiałów eksploatacyjnych do drukarek, komputerów, telefaksów i kserokopiearek	102.439,02 zł 25.484,88 €	przetarg nieograniczony /dostawy	poniżej progów UE	Umowa nr TI/18/2012 z 04.01.2013r., wynagrodzenie 88.572,16 zł brutto.	756,45 zł, równowartość 181,63 €
3.	NC-II/1/2012 Usługi w zakresie tłumaczeń ustnych i pisemnych z języka polskiego na język niemiecki i z języka niemieckiego na język polski	123.100,00 zł 30.624,94 €	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	Umowa nr I/2012 z 30.03.2012r. – koszt uzależniony od faktycznie zrealizowanych godzin i stron tłumaczeń ustnych i pisemnych	3.570,71 zł, równowartość 857,35 €

4.	TI-11/2012 Oprogramowanie statystyczne wraz z przeprowadzeniem szkoleń dla Centrum Monitorowania Chorób Nowotworowych w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013	80.000,00 zł 19.902,48 €	przetarg nieograniczony (dostawa wraz z usługą)	poniżej progów UE	Umowa nr TI11/2012 z 07.09.2012r., – wynagrodzenie 95.940,00 zł brutto	95.940,00 zł, równowartość 23.035,92 €
Łączna wartość wydatków zadeklarowanych w Raporcie z postępu realizacji projektu Nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00/2/09						316.803,42 zł, 76.066,89 €

- raport z postępu realizacji Projektu, sporządzony za okres: 01.01.2013r. - 31.03.2013r. wraz z Zestawieniem dowodów księgowych wydatków i certyfikatem kontroli pierwszego stopnia,
- pisma Kontrolera znak FE-II.804.1.36.2011.AWaw z 18.07.2013r.,

W ramach ww. zamówień publicznych przeprowadzonych przez Szpital Wojewódzki SP ZOZ im. Karola Marcinkowskiego w Zielonej Górze sprawdzono, m.in.:

- wnioski o wszczęcie zamówienia publicznego, ogłoszenie o zamówieniu – czy beneficjent zastosował właściwy tryb postępowania,
- ogłoszenie o zamówieniu, ogłoszenie zamieszczone na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej zamawiającego, informację o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – czy beneficjent wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- ogłoszenie o zamówieniu, SIWZ, protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wraz z załącznikami, informację o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz umowę – czy beneficjent w ramach przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne zachował wymagane terminy w zakresie wyznaczenia terminu składania i otwarcia ofert oraz podpisania umowy, jak również zastosował prawidłowe kryteria wyboru/oceny,
- oferty złożone przez wykonawców oraz protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wraz z załącznikami – czy wykonawcy spełniali warunki udziału w postępowaniu oraz, czy beneficjent wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- ogłoszenie o zamówieniu, SIWZ oraz umowę – czy zawarta umowa była zgodna z przedmiotem zamówienia opisanym w ogłoszeniu i SIWZ.

Ponadto badaniem objęto dokumentację dotyczącą wyłonienia usługodawcy / dostawcy w ramach projektu nr WTBR.03.01.00-52-008/09 o wartości szacunkowej poniżej 14.000 euro, dotyczące:

- 1) zakupu usługi cateringowej – 1.080,00 zł, równowartość **259,32 €**;
- 2) zakupu usługi cateringowej – 500,00 zł, równowartość **120,05 €**;
- 3) wykonania usługi finansowo-księgowej – 7.500,00 zł, równowartość **1.800,81 €**;
- 4) zapewnienia sprzętu do tłumaczenia symultanicznego wraz z obsługą techniczną – 3.200,00 zł, równowartość **768,34 €**;
- 5) zakup usługi hotelowej - 207,00 zł, równowartość **49,70 €**;
- 6) zakup usługi gastronomicznej 5.950,00 zł, równowartość **1.428,64 €**;
- 7) prowadzenia obsługi prawnej – 1.660,00 zł, równowartość **398,58 €**;
- 8) odbycia szkolenia w zakresie ochrony danych osobowych – 230,00 zł, równowartość **55,22 €**;
- 9) zakupu oprogramowania Elo – 7.365,36 zł, równowartość **1.768,48 €**;
- 10) wykonania gadżetów reklamowych – 3.918,78 zł, równowartość **940,93 €**;
- 11) wykonania tabliczek informacyjno-promocyjnych – 592,86 zł, równowartość **142,35 €**;

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

Ponadto w ww. raporcie z postępu realizacji projektu, Partner zadeklarował wydatki kwalifikowane m.in. z tytułu kosztów osobowych, tj. wynagrodzenia w kwotach: 175.857,38 zł co stanowi 42.224,69 euro.

### **3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto wniosek o dofinansowanie złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym w dniu 09.06.2009r., 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:

- pierwotny wniosek o dofinansowanie oraz umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00 na realizację projektu wraz z załącznikami,
- aneks do umowy o dofinansowanie,

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 sprawdzającymi objęto dokumenty odnoszące się do realizowanego Projektu: gadzety reklamowe (kalendarze, notesy, długopisy, pendrivy), tabliczki informacyjno-promocyjne z tytułu zakupu których wydatki ujęto w objętym badaniem raporcie z postępu realizacji projektu oraz strony internetowe (niemiecką – dwujęzyczną) i polską zaprojektowaną przez CMChN znajdującą się na stronie internetowej Szpitala ([www.szpital.zgora.pl](http://www.szpital.zgora.pl)).

Ponadto w dniu 17.06.2014r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego projektu w miejscu realizacji Projektu.

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 sprawdzającymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie (stanowiący załącznik do aneksu nr WTBR.03.01.00-52-008/09-01 z dnia 18.12.2013r.), sporządzony z datą 04.09.2013r.,
- umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00 wraz z aneksem z dnia 18.12.2013r.

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.03.01.00-52-008/09-00 na realizację projektu „Utworzenie klinicznego rejestru raka w województwie lubuskim oraz wprowadzenie systemu transgranicznego benchmarkingu w opiece onkologicznej” zawartą w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 wraz z załącznikami,
- aneks do umowy o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-52-008/09-01 z 18.12.2013r. wraz z aktualnym wnioskiem o dofinansowanie z 04.09.2013r.,
- porozumienie partnerskie,
- raport z postępu realizacji Projektu, sporządzony za okres: 01.01.2013r. - 31.03.2013r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 316.803,42 zł, co stanowi równowartość 76.066,89 €, dofinansowanie 85 % - 64.656,86 €, scertyfikowano 61.765,29 €,
- pismo przewodnie Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. wraz z certyfikatem kontroli pierwszego stopnia, znak FE-II.804.1.36.2011.AWaw z 18.07.2013r. w odniesieniu do raportu z postępów realizacji nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00/2/09 za okres 01.01.2013r. – 31.03.2013r.,
- wyciąg bankowy dotyczący wpływu wnioskowanych środków z raportu nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00/2/09 nr 5 z 03.10.2013r. z BZ WBK S.A. 4 Oddział w Zielonej Górze,
- pismo BZ WBK S.A. Centrum Wsparcia Biznesu w Warszawie z dnia 10.09.2013r.,

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy kwota płatności zgodna jest z kwotą zatwierdzoną do wypłaty (kwotą scertyfikowaną) dla ww. raportu 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).**

- a) Porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013 na realizację Projektu nr WTBR.03.01.00-52-008/09, zawarte zostało w dniu 24.02.2011r. pomiędzy Ost-Brandenburgisches Tumorzentrum Bad Saarow e.V. ul. Pieskower Strasse 33, 15526 Bad Saarow działający jako Beneficjent Wiodący oraz Szpitalem Wojewódzkim SPZOZ, ul. Zyty 26, 65-046 Zielona Góra - Partner, którego przedmiot (§ 2) stanowi „określenie zasad i procedur współpracy oraz ustalenie wzajemnych zobowiązań Stron ustanowionych w celu realizacji Projektu w ramach Programu”.

Ponadto w porozumieniu partnerskim określono konta bankowe partnerów, na które będą przelewane środki z EFRR, i tak:

- konto Beneficjenta wiodącego na które będą przelewane środki z EFRR – DE28170550501101035346),
- konto Partnera polskiego, na które Beneficjent wiodący przeleje środki wypłacone przez IZ – PL 15 1500 1810 1218 1006 0542 0000.

- b) Zgodnie z aktualnym wnioskiem o dofinansowanie (stanowiącym załącznik do aneksu nr WTBR.03.01.00-52-008/09-01 z. 18.12.2013r.), sporządzonym z datą 04.09.2013r. projekt polega:
- na dalszym polepszaniu zaopatrzenia medycznego we wspólnym obszarze przygranicznym. Realizacja projektu modelowego w kontekście polepszania opieki medycznej. W szczególności o transgraniczną kooperację instytucji opieki onkologicznej oraz innych usługodawców, prowadzącą nie tylko do polepszenia zaopatrzenia medycznego ludności, lecz także do rozwoju naukowego, który będzie mógł zostać wykorzystany w uczestniczących w projekcie regionach. W konsekwencji doprowadzi do wykorzystania rezerw wynikających z synergii oraz do zwiększenia wydajności w zaopatrzeniu onkologicznym, a tym samym do trwałego polepszenia jakości,
  - beneficjentem pomocy są: z terenu Brandenburgii Ost-Brandenburgisches Tumorzentrum Bad Saarow e.V. ul. Pieskower Strasse 33, 15526 Bad Saarow - stowarzyszenie (Beneficjent Wiodący i wnioskodawca) oraz Partner Projektu z terenu województwa lubuskiego: Szpital Wojewódzki SPZOZ, ul. Zyty 26, 65-046 Zielona Góra (Partner - jednostka organizacyjna samorządu terytorialnego),
  - transgraniczny efekt projektu jest realizowany poprzez wspólne planowanie, realizację, personel do zarządzania projektem oraz wspólne finansowanie,
- c) W umowie o dofinansowanie Nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00 na realizację Projektu pn. „Utworzenie klinicznego rejestru raka w województwie lubuskim oraz wprowadzenie systemu transgranicznego benchmarkingu w opiece onkologicznej” z dnia 01.01.2011r., zmienionej aneksem Nr WTBR.03.01.00-52-008/09-01 z dnia 18.12.2013r., określono m.in.:
- (§ 4) okres realizacji projektu: 01.01.2011r. (*rozpoczęcie*), 30.06.2014r. (*zakończenie*),
  - całkowite koszty Projektu – **1.524.765,40 €**, koszty kwalifikowane Projektu 1.524.765,40 €,
  - dofinansowanie nie więcej niż **1.296.050,59 €**, stanowiące 85 % kwoty całkowitych kosztów kwalifikowanych (*EFRR*),
  - działania w ramach Projektu (wg *harmonogramu rzeczowo – finansowego, załącznik do ww. aneksu do umowy o dofinansowanie*):

	ETAPY	TERMIN	Kwota EFRR [w Euro]
1.	ETAP I – ANALIZA SYTUACJI BIEŻĄCEJ (zgodnie z pkt 3.5)	I KW. 2011	20.505,69
2.	ETAP II – OPRACOWANIE KONCEPCJI (zgodnie z pkt 3.5)	II-IV KW. 2011 / I-III KW. 2012	462.033,96
3.	ETAP III – PILOTAŻ (zgodnie z pkt 3.5)	I-III KW. 2012	186.493,16
4.	ETAP IV – IMPLEMENTACJA (zgodnie z pkt 3.5)	III-IV KW. 2012 / I-III KW. 2013	310.227,09
5.	ETAP V – BENCHMARKING (zgodnie z pkt 3.5)	I-IV KW. 2013 / I-II KW. 2014	316.790,69
OGÓŁEM			<b>1.296.050,59</b>

- plan kosztów w ramach Projektu (wg *załącznika nr 3 do ww. aneksu do umowy o dofinansowanie*): obejmujący zmiany w rejestrze (pisma zatwierdzające zmiany przez IZ z dnia 27.07.2012r. i 16.01.2014r.)

Lp.	Rodzaje wydatków kwalifikowanych:	Kwota EFRR ogółem [w Euro]	Partner (Szpital) [w Euro]
1.	Koszty przygotowawcze	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.	Koszty osobowe	<b>1.193.353,90</b>	<b>543.091,08</b>
3.	Koszty rzeczowe, z tego:	<b>213.130,07</b>	<b>115.092,60</b>
	1) podróże	9.891,48	5.453,19
	2) wyposażenie (meble,	39.216,27	22.280,69



	komputery),	00,0	00,0
	3) leasing,	21.000,00	0,00
	4) koszty wynajmu,	12.043,43	5.965,20
	5) organizacja biura,	4.447,12	2.854,84
	6) spotkania,	35.283,43	30.283,43
	7) obsługa,	594,03	594,03
	8) zakwaterowanie,	90.654,31	47.661,22
	9) usługi zewnętrzne,	0,00	0,00
	10) inne		
4.	Inwestycje, z tego:	<b>85.474,44</b>	<b>85.474,44</b>
	1) inwestycje budowlane	40.000,00	40.000,00
	2) usługi	0,00	0,00
	3) dostawy	45.474,44	45.474,44
5.	Koszty promocji, z tego:	<b>32.806,99</b>	<b>30.950,00</b>
	1) publikacje, studia	13.070,77	11.950,00
	2) koszty reklamowe,	19.736,22	19.000,00
	3) inne	0,00	0,00
<b>Łącznie koszty kwalifikowane:</b>		<b>1.524.765,40</b>	<b>774.608,12</b>
<i>Finansowanie:</i>			
<i>EFRR</i>		<i>1.296.050,59</i>	<i>658.416,90</i>
<i>Krajowe współfinansowanie</i>		<i>228.765,40</i>	<i>116.191,22</i>

- d) W objętym badaniem Raporcie z postępu realizacji projektu Nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00/2/09 sporządzonym za okres 01.01.2013r. – 31.03.2013r. Szpital zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę 316.803,42 zł, co stanowi równowartość 76.066,89 €, z tego w kategorii:

2. Koszty osobowe	42.224,69 €,
3.1. Podróże służbowe	205,71 €,
3.5. Organizacja biura	276,24 €,
3.6. Spotkania	379,37 €,
3.7. Obsługa	4.224,89 €,
3.9. Usługi zewnętrzne	1.366,20 €,
4.3. Dostawy	2.762,57 €,
5.2. Koszty reklamowe	1.112,81 €,

Wydatki niescertyfikowane w Raporcie z postępu realizacji projektu Nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00/2/08 w kategorii (ujęte w raporcie WTBR.03.01.00-52-008/09-00/2/09):

3.5. Organizacja biura	104,16 €,
3.9. Usługi zewnętrzne	374,33 €,
4.3 Dostawy	23.035,92 €,

Ujęte, w objętym badaniem ww. Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00/2/09, wydatki zostały udokumentowane stosownymi dowodami zakupu (polecenia wyjazdów z załącznikami, faktury, rachunki, umowy, listy płac), dowodami zapłaty (wydruki potwierdzające przelew środków pieniężnych, raporty kasowe), których zestawienie zawarto w Załączniku nr 1 do niniejszego protokołu.

- e) W wyniku weryfikacji postępu rzeczowego, dokonanej w dniu 17.06.2014r., potwierdzono wykonanie przedmiotu Projektu (w zakresie wydatków wykazanych w objętym badaniem raporcie z postępu z realizacji).

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, jego pochodzenia, oraz minimalnego partnerstwa, realizacji w obszarze kwalifikowanym, zgodności z kryteriami transgraniczności, wykonalności, zakresu rzeczowego oraz zaplanowanych kosztów, % udziału dofinansowania z 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 objętym badaniem Raporcie z postępu realizacji projektu Nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00/2/09, sporządzonym za okres 01.01.2013r. – 31.03.2013r., Partner zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę 316.803,42 zł, co stanowi równowartość 76.066,89 € - kwota wydatków scertyfikowanych – zatwierdzonych przez Kontrolera z art. 16 wynosi 72.665,05 euro,
- b) Faktury, umowy, rachunki, polecenia wyjazdu służbowego, listy płac wykazane w objętym badaniem ww. Raporcie z postępu realizacji projektu: Nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00/2/09, sporządzonym za okres 01.01.2013r. – 31.03.2013r., ujęte w ewidencji księgowej Beneficjenta, są sprawdzone pod względem merytorycznym. Kwoty wykazane w badanym raporcie Partnera nie przewyższają kwot wydatków (w poszczególnych kategoriach) zaplanowanych w budżecie projektu (wykazanych we wniosku o dofinansowanie),
- c) Partner przedłożył dowody dokumentujące poniesienie wydatków wykazanych w Załączniku 1 Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej do ww. Raportu z postępu realizacji projektu, tj.:
  - dowody zakupu: faktury, rachunki wystawione na rzecz Szpitala Wojewódzkiego SPZOZ w Zielonej Górze, ul. Zyty 26, Zielona Góra wraz z protokołami odbioru,,
  - listy płac – dotyczące wypłaty wynagrodzeń z tyt. prac przy realizacji projektu, polecenia wyjazdu służbowego,
  - dowody zapłaty (wyciągi bankowe i raporty kasowe) potwierdzające zapłatę kwot wykazanych w ww. dokumentach.
- d) Na objętych badaniem dokumentach wspierających do ww. Raportu (*wyszczególnionych w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu*) zawarte są: nr projektu (WTBR.03.01.00-52-008/09), 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 na podstawie, której wydatek jest realizowany oraz dekretycja dokumentu.
- e) Wydatki poniesione w związku z realizacją Projektu, wyszczególnione w objętym badaniem Raporcie z postępu realizacji projektu Partner zaewidencjonował na wyodrębnionym dla Projektu koncie: 501-66 (koszty kwalifikowane) i 501-69 (koszty niekwalifikowane). Ponadto oprogramowanie statystyczne dla rejestracji raka i program ELO prof. med. zostało

zaewidencjonowane na koncie 080-150 (rozliczenie inwestycji) i 020-01 (wartości niematerialne i prawne).

- f) W dokumentach Partnera znajduje się dokument przyjęcia środka trwałego OT nr DF 819 z dnia 28.02.2013r. na program IBM SPSS STATISTICS (oprogramowanie statystyczne dla rejestracji raka) wraz z wsparciem techniczno-szkoleniowym i OT nr DF 820 z dnia 28.02.2013r. na program ELO.

Mając powyższe na uwadze stwierdzono, że:

- Partner – Szpital Wojewódzki posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające Raport 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 nie 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 objętym badaniem raporcie z postępu realizacji projektu Nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00/2/09, sporządzonym za okres 01.01.2013r. – 31.03.2013r., Partner zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę 316.803,42 zł, co stanowi równowartość 76.066,89 €, z tego w kategorii: 2. Koszty osobowe (wynagrodzenia), 3.1 Podróże służbowe, 3.5. Organizacja biura (zakup artykułów biurowych, tonerów), 3.6 Spotkania (rada naukowa, konferencja), 3.7 Obsługa (usługa gastronomiczna, finansowa, zapewnienie sprzętu do tłumaczenia, usługa hotelowa), 3.9. Usługi zewnętrzne (usługi prawne, tłumaczenie, wykład, usługi asysty technicznej, 4.3. Dostawy (zakup oprogramowania ELO, statystycznego i zestawów komputerowych) i 5.2. Koszty reklamowe (gadżety, tabliczki, przedłużenie domeny).

Wydatki z tytułu wynagrodzenia (Koszty osobowe) wynosiły 175.857,38 zł co stanowi 42.224,69 euro i dotyczą wynagrodzenia z tytułu prac przy realizacji Projektu. W strukturze zarządzania Projektem przewidziano stanowisko kierownika i zastępcy CMChN (po 1/2 etatu), starszego specjalisty ds. medycznych (onkolog - 1 etat), informatyka (1 etat) i 5 referentów ds. dokumentacji medycznej (5 etatów). Koszty personelu obejmują wynagrodzenie za pracę, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i obowiązkowe składniki obciążające wynagrodzenie oraz podatek dochodowy zgodnie z ustawodawstwem krajowym. Ponadto do kosztów wynagrodzenia zaliczono wydatki związane z wypłatą premii, której zasady przyznawania zawarte są w Regulaminie Wynagradzania Szpitala Wojewódzkiego SPZOZ im. Karola Marcinkowskiego w Zielonej Górze wprowadzonego Zarządzeniem nr 87/2011 Dyrektora ww. Szpitala. Partner projektu opracował i przesłał do Beneficjenta Wiodącego tabelę pomocniczą, jako wyliczenie do ustalenia wynagrodzeń z tytułu umów o pracę w ramach projektu (zestawienie zatrudnionych osób w projekcie).

- b) dowody zakupu w ramach kosztów wystawione zostały w okresie od 12.09.2012r. do 11.03.2013r., płatności dokonano w okresie od 27.11.2012r. do 28.03.2013r.,
- c) zadeklarowano wydatki brutto, które zostały w całości poniesione. Poniesienie wydatków udokumentowano wydrukami z rachunku bankowego Partnera prowadzonego w BZ WBK S.A.,

d) każda pozycja z listy wydatków wykazana w objętym audytem Raporcie z postępu realizacji projektu została faktycznie poniesiona.

W Zestawieniu wydatków do raportu z realizacji projektu Partner wykazał m.in. wydatek poniesiony na podstawie faktury VAT nr 30/10/S/2012 z dnia 26.10.2012r. na dostawę oprogramowania wraz ze szkoleniem w wysokości 95.940,00zł, co stanowi 23.035,92 euro. Zapłata za f-rę nastąpiła w dniu 18.12.2012r. (WB 297/2012) w pełnej wysokości. Podczas weryfikacji zadeklarowanych wydatków, Kontroler z art. 16 ww. wydatek na dostawę oprogramowania zatwierdził w wysokości 20.732,33 euro dokonując pomniejszenia o kwotę 2.303,59 euro jako wydatki niekwalifikowane, w związku z zastosowaniem wskaźnika 10 % za naruszenie ustawy PZP tj.:  $(23.035,92 \text{ euro} \times 10\% = 2.303,59 \text{ euro}; 23.035,92 - 2.303,59 = 20.732,33 \text{ euro})$ .

Szczegółowy opis stwierdzonej nieprawidłowości w ramach przeprowadzonego postępowania znajduje się w punkcie 3.2 niniejszego podsumowania.

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 Wytycznych 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.

W objętym badaniem raporcie z realizacji projektu Partner zadeklarował wydatki dot. przedmiotowego projektu, zrealizowanego, m.in. w oparciu o przeprowadzone postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, jn.:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej / poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w Raporcie z postępu realizacji projektu Nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00/20/9
1.	ZA/1/138/2012 sukcesywne dostawy materiałów biurowych	76.560,00 zł zł, 19.046,67 €	przetarg nieograniczony /dostawy	poniżej progów UE	Umowa nr ZA/1/138/12 z 10.01.2013r., - wynagrodzenie - 65.835,73 zł brutto	390,26 zł, równowartość 93,71 €
2.	TI/18/2012 sukcesywne dostawy materiałów eksploatacyjnych do drukarek, komputerów, telefaksów i kserokopiarek	102.439,02 zł 25.484,88 €	przetarg nieograniczony /dostawy	poniżej progów UE	Umowa nr TI/18/2012 z 04.01.2013r., wynagrodzenie 88.572,16 zł brutto.	756,45 zł, równowartość 181,63 €
3.	NC-II/1/2012 Usługi w zakresie tłumaczeń ustnych i pisemnych z języka polskiego na język niemiecki i z języka niemieckiego na język polski	123.100,00 zł 30.624,94 €	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	Umowa nr 1/2012 z 30.03.2012r. – koszt uzależniony od faktycznie zrealizowanych godzin i stron tłumaczeń ustnych i pisemnych	3.570,71 zł, równowartość 857,35 €

4.	TI-11/2012 Oprogramowanie statystyczne wraz z przeprowadzeniem szkoleń dla Centrum Monitorowania Chorób Nowotworowych w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013	80.000,00 zł 19.902,48 €	przetarg nieograniczony (dostawa wraz z usługą)	poniżej progów UE	Umowa nr TI11/2012 z 07.09.2012r., – wynagrodzenie 95.940,00 zł brutto	95.940,00 zł, równowartość 23.035,92 €
Łączna wartość wydatków zadeklarowanych w Raporcie z postępu realizacji projektu Nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00/2/09						316.803,42 zł, 76.066,89 €

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych wymienionych w powyższej tabeli ujętych w pkt 1-3.

W trakcie audytu ustalono, że Partner:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

Ww. postępowania przetargowe przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego były przedmiotem kontroli Kontrolera z art. 16 (Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp.), w stosunku do postępowania nr TI/11/2012 pn. *Dostawa oprogramowania statystycznego wraz z przeprowadzeniem szkoleń dla Centrum Monitorowania Chorób Nowotworowych w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013*, Kontroler dokonał następujących ustaleń i podjął wskazane niżej działania:

L.p.	Opis ustalenia Kontrolera	Data wykrycia uchybienia i podjęcia koniecznych działań przez Kontrolera	Wskaźnik procentowy zastosowany przez Kontrolera do ustalenia korekty	Wartość nałożonej korekty przez Kontrolera	Pomniejszenie wydatków
1.	Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób utrudniający uczciwą konkurencję oraz opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokładnych określeń, a winien użyć wyrazu „lub równoważny” (art. 29 ust. 2 i 3)	Pismo Kontrolera do Szpitala Wojewódzkiego w Zielonej Górze z dnia 18.07.2013r. ; - wskaźnik procentowy 10%	10%	<u>2.303,59 euro</u> (dotyczy wydatku wykazanego w raporcie WTBR 03.01.00-52-008/09-00/2/09 na zakup oprogramowania statystycznego do rejestracji raka o wartości 23.035,92 euro – cała kwota zamówienia – wydatek objęty w badanym raporcie)	Kontroler dokonał pomniejszenia wydatków o wartość wydatków niekwalifikowanych (2.303,59 euro) na etapie weryfikacji raportu z realizacji projektu nr 03.01.00-52-008/09-00/2/09 - nałożona korekta utrzymana przez IZ (pismo znak DWT-IV-8243-(5)-54/jaju/13z dnia 17.12.2013r.).

Ponadto IA nie stwierdziła dodatkowych ustaleń.

W przypadku przeprowadzonej przez Partnera analizy rynku dotyczącej wyłonienia wykonawców poniższych usług/ dostaw w zakresie:

- zakupu usług cateringowych,
- wykonania usługi finansowo-księgowej,
- zapewnienia sprzętu do tłumaczenia symultanicznego wraz z obsługą techniczną,
- zakupu usługi hotelowej,
- zakupu usługi gastronomicznej,
- prowadzenia obsługi prawnej,
- odbycia szkolenia w zakresie ochrony danych osobowych,
- zakupu oprogramowania Elo,
- wykonania gadżetów reklamowych,
- wykonania tabliczek informacyjno-promocyjnych

stwierdzono, że Partner:

- udokumentował dokonanie rozeznania rynku w celu wyłonienia wykonawcy/ dostawcy,
- wybrał ofertę najkorzystniejszą,
- zachował zasady uczciwej konkurencyjności, równego traktowania i pisemności.

W ramach usług związanych z wykonaniem usługi finansowej, usług prawnych i pomocy prawnej Partner zawarł umowy zlecenia.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono poprawność wyboru wykonawców/dostawców.

### **3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.**

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

Przedsięwzięcie polegające na dalszym polepszaniu zaopatrzenia medycznego we wspólnym obszarze przygranicznym. Realizacja projektu modelowego w kontekście polepszania opieki medycznej, nie zostało 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 realizację projektu modelowego w kontekście polepszania opieki medycznej. W szczególności o transgraniczną kooperację instytucji opieki onkologicznej oraz innych usługodawców, prowadzącą nie tylko do polepszenia zaopatrzenia medycznego ludności, lecz także do rozwoju naukowego, który będzie mógł zostać wykorzystany w uczestniczących regionach.

Projekt realizowany jest przy współpracy 2 partnerów, tj. Ost-Brandenburgisches Tumorzentrum Bad Saarow e.V. – Beneficjent wiodący oraz Szpitalem Wojewódzkim SPZOZ im. Karola Marcinkowskiego w Zielonej Górze – Partner.

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 ramach przedmiotowego projektu zaprojektowano i stworzono stronę internetową [www.szpital.zgora.pl](http://www.szpital.zgora.pl) (polską) i dwujęzyczną przez Beneficjenta wiodącego [plbb-qualitetregister.eu](http://plbb-qualitetregister.eu), które zawierają:

- logo programu operacyjnego, emblemat UE, informacja o treści „Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013”,
- informacje o projekcie, m.in.: tytuł projektu (skrótowa nazwa): „Optymalizacja Opieki Onkologicznej przy pomocy Klinicznych Rejestrów Raka”, opis projektu, cel realizacji, grupy docelowe oraz odesłanie do galerii zdjęć oraz główne etapy realizacji linki do organizowanych działań, protokoły ze spotkań (strona dwujęzyczna).

Na objętym badaniem Raporcie z postępu realizacji projektu zamieszczone są: logo programu, emblemat UE oraz podana nazwa PO. Umowy z wykonawcami i usługodawcami oraz dokumenty dotyczące postępowań przetargowych i wykonawców wyłonionych w trybie konkurencyjnym oraz pozostałe dokumenty i cała korespondencja dotycząca realizowanego projektu oznaczone są również w ww. sposób.

Na podstawie zdjęć znajdujących się na stronie internetowej oraz udostępnionych przez Partnera ustalono, iż podczas organizowanych spotkań w ramach realizowanego projektu (rada naukowa, konferencja „Rak Płuc”) były wystawiane informacje o współfinansowaniu z EFRR, zawierające logo programu, logo UE i nazwę projektu.

We wniosku o dofinansowanie (zał. 3 Plan kosztów w Euro), wydatki Projektu obejmowały m.in. Inwestycje – (kategoria 4.3. - dostawy) i koszty promocji (kategoria 5.2 – koszty reklamowe).

W objętym audytem Raporcie nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00/2/09 Partner wykazał wydatki z tytułu zakupu oprogramowania ELO i oprogramowania statystycznego do rejestracji raka oraz zakup tabliczek informacyjno – promocyjnych i gadżetów reklamowych. Wszystkie ww. zakupy są prawidłowo oznaczone – powyższe ustalono w trakcie weryfikacji postępu rzeczowego w dniu 17.06.2014r.

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.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projekt jest pozytywny pod względem równości szans i wpływu na rozwój zatrudnienia. Przestrzegano zasady równości. Zatrudniono osoby nie kierując się płcią, rasą lub pochodzeniem etnicznym oraz religią, światopoglądem, niepełnosprawnością lub wiekiem. .

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.03.01.00-52-008/09-00 na realizację Projektu pn. „Utworzenie klinicznego rejestru raka w województwie lubuskim oraz wprowadzenie systemu transgranicznego benchmarkingu w opiece onkologicznej” z dnia 01.01.2011r., zmienionej aneksem Nr WTBR.03.01.00-52-008/09-01, z dnia 18.12.2013r., określono m.in.:
- nr rachunku bankowego Beneficjenta Wiodącego DE 32`1705`5050`3135`1097`54,
  - całkowite koszty Projektu – **1.524.765,40 €**, koszty kwalifikowane Projektu wynoszą **1.524.765,40 €**,
  - dofinansowanie nie więcej niż **1.296.050,59 €**, stanowiące 85 % kwoty całkowitych kosztów kwalifikowanych (EFRR),
- b) W Porozumieniu partnerskim zawartym w dniu 24.02.2011r. pomiędzy Beneficjentem wiodącym Ost-Brandenburgisches Tumorzentrum Bad Saarow e.V. ul. Pieskower Strasse 33, 15526 Bad Saarow a Szpitalem Wojewódzkim SP ZOZ, ul. Zyty 26, 65-046 Zielona Góra - wskazano konto bankowe Szpitala: PL 15 1500 1810 1218 1006 0542 0000, na które mają być przekazane środki przez Beneficjenta wiodącego;
- c) W Raporcie Nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00/2/09, sporządzonym za okres 01.01.2013r. – 31.03.2013r. Partner wykazał wartość wydatków kwalifikowanych w wysokości **316.803,42 zł**, co stanowi równowartość **76.066,89 €** (dofinansowanie 85 5% - 64.656,86 €). Zgodnie z certyfikatem – potwierdzeniem kontroli pierwszego stopnia (przesłanego do Partnera za pismem znak: FE-II.804.1.36.2011.AWaw z 18.07.2013r.) kwota scertyfikowanych wydatków w ramach ww. raportu wynosi **72.665,05 euro** (dofinansowanie **61.765,29 euro**). W ww. certyfikacie wydatki w kwocie 2.303,59 euro uznano za niekwalifikowane (opisane w pkt 3.2. podsumowania), wydatki te dotyczyły przeprowadzonego zamówienia publicznego nr TI/11/2012 na dostawę oprogramowania statystycznego. Ponadto w ww. piśmie Lubuski Urząd Wojewódzki (Kontroler z art. 16) poinformował Partnera, iż w ramach wydatków przedstawionych do refundacji, status „do wyjaśnienia” zastosował w stosunku do wydatków dotyczących postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę komputerów, tonerów i druków poligraficznych, ponieważ w stosunku do ww. postępowań trwają czynności wyjaśniające. W związku z powyższym wydatki do wyjaśnienia dotyczą zakupu: zestawu komputerowego z monitorem, tonerów i druków (*dot. poz. 66, 74, 75 i 76 załącznika nr 1 do raportu – zestawienie faktur*), tj. *faktur o nr VAT 1038/2012, FV4298/10/2012, FV4317///10/2012 i FVF-32/09/12 odpowiednio w kwocie 994,09 euro, 51,83 euro, 30,71 euro i 21,62 euro*). Łączna wartość wydatków do wyjaśnienia wynosi 1.098,25

Zgodnie z zapisem na wyciągu bankowym nr 5/2013 z dnia 03.10.2013r. z r-ku bankowego Szpitala Wojewódzkiego SPZOZ w Zielonej Górze (o nr:15 1500 1810 1218 1006 0542 0000 – zgodnym ze wskazanym w porozumieniu partnerskim) prowadzonym w Banku Zachodnim WBK SA (połączenie Kredyt Bank S.A. z BZ WBK) stwierdzono, że w związku z realizacją projektu Partner w dniu 03.10.2013r. otrzymał z OSTBRANDENBURGISCHES TUMORZENTRUM E.V. środki w kwocie 61.765,29 euro.

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



Wykaz załączników:

1. Zestawienie danych wynikających z dokumentacji wspierającej do raportu z postępów realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00/2/09, sporządzony za okres 01.01.2013r. – 31.03.2013r.

**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.

1

1

529

Załącznik 1: Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej																
"UTWORZENIE KLINICZNEGO REJESTRU PAKA W WOJEWÓDZTWIE LUBUSKIM ORAZ WPROWADZENIE SYSTEMU TRANSGRANICZNEGO BENCHMARKINGU W OPIECIE ONKOLOGICZNEJ"																
Numer projektu: WTR-03.01.00-52-008/09																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Kurs EUR																
Kategoria 2: Wynagrodzenie - koszty osobowe																
1				wynag. K. Dyfiska 12-2012 - zw. Lek.			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2				wynag. B. Jagaszyk 12-2012			5168,50	5168,50	0,00	5168,50	1241,00	1241,00	0,00	1241,00	0,00	0,00
3				wynag. J. Lipiński 12-2012			4493,03	4493,03	0,00	4493,03	1078,81	1078,81	0,00	1078,81	0,00	0,00
4				wynag. I. Mrowińska 12-2012			3346,88	3346,88	0,00	3346,88	803,61	803,61	0,00	803,61	0,00	0,00
5	LP 100752012.12U	Szpital Wojewódzki	19.12.2012	wynag. A. Polak 12-2012	31.12.2012	27.12.2012/ WB303512	5120,16	5120,16	0,00	5120,16	1229,39	1229,39	0,00	1229,39	0,00	0,00
6				wynag. S. Kłm 12-2012			11867,33	11867,33	0,00	11867,33	2849,44	2849,44	0,00	2849,44	0,00	0,00
7				wynag. E. Wąbny-Rokicka 12-2012			20124,21	20124,21	0,00	20124,21	4831,98	4831,98	0,00	4831,98	0,00	0,00
8				wynag. K. Krasowski 12-2012			5225,00	5225,00	0,00	5225,00	1254,66	1254,66	0,00	1254,66	0,00	0,00
9				wynag. E. Grodzka 12-2012			5148,04	5148,04	0,00	5148,04	1236,08	1236,08	0,00	1236,08	0,00	0,00
				wynagrodzenie za grudzień 2012r.			60493,15			60493,15				14534,87		
10				wynag. K. Dyfiska 01-2013 - zw. Lek.			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11				wynag. B. Jagaszyk 01-2013			4985,88	4985,88	0,00	4985,88	1197,15	1197,15	0,00	1197,15	0,00	0,00
12				wynag. J. Lipiński 01-2013			4436,51	4436,51	0,00	4436,51	1085,24	1085,24	0,00	1085,24	0,00	0,00
13				wynag. I. Mrowińska 12-2012			3340,89	3340,89	0,00	3340,89	802,17	802,17	0,00	802,17	0,00	0,00
14	LP 100752013.01U	Szpital Wojewódzki	23.01.2013	wynag. A. Polak 01-2013	31.01.2013	28.01.2013/ WB303512	5047,02	5047,02	0,00	5047,02	1211,83	1211,83	0,00	1211,83	0,00	0,00
15				wynag. S. Kłm 12-2012			10734,64	10734,64	0,00	10734,64	2577,47	2577,47	0,00	2577,47	0,00	0,00
16				wynag. E. Wąbny-Rokicka 01-2013			23586,9	23586,9	0,00	23586,9	5683,39	5683,39	0,00	5683,39	0,00	0,00
17				wynag. K. Krasowski 01-2013			5144,1	5144,1	0,00	5144,1	1235,14	1235,14	0,00	1235,14	0,00	0,00
18				wynag. E. Grodzka 12-2012			5090,81	5090,81	0,00	5090,81	1222,34	1222,34	0,00	1222,34	0,00	0,00
19				wynag. A. Kła 01-2013			3297,53	3297,53	0,00	3297,53	791,76	791,76	0,00	791,76	0,00	0,00
				wynagrodzenie za styczeń 2013r.			65864,28			65864,28				15766,49		
20				wynag. K. Dyfiska 01-2013 - zw. Lek.			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21				wynag. B. Jagaszyk 01-2013			4 659,50 zł	4 659,50	0,00	4 659,50	1118,78	1118,78	0,00	1118,78	0,00	0,00
22				wynag. J. Lipiński 01-2013			4 051,96 zł	4 051,96	0,00	4 051,96	972,81	972,81	0,00	972,81	0,00	0,00
23				wynag. I. Mrowińska 12-2012			3 252,77 zł	3 252,77	0,00	3 252,77	781,01	781,01	0,00	781,01	0,00	0,00
24	LP 100752013.02U	Szpital Wojewódzki	20.02.2013	wynag. A. Polak 01-2013	28.02.2013	26.02.2013/ WB 4772013	4 825,18 zł	4 825,18	0,00	4 825,18	1158,56	1158,56	0,00	1158,56	0,00	0,00
25				wynag. S. Kłm 12-2012			9 840,46 zł	9 840,46	0,00	9 840,46	2396,78	2396,78	0,00	2396,78	0,00	0,00
26				wynag. E. Wąbny-Rokicka 01-2013			8 600,84 zł	8 600,84	0,00	8 600,84	2085,13	2085,13	0,00	2085,13	0,00	0,00
27				wynag. K. Krasowski 01-2013			4 591,92 zł	4 591,92	0,00	4 591,92	1102,55	1102,55	0,00	1102,55	0,00	0,00
28				wynag. E. Grodzka 12-2012			4 681,14 zł	4 681,14	0,00	4 681,14	1123,96	1123,96	0,00	1123,96	0,00	0,00
29				wynag. A. Kła 01-2013			5 096,18 zł	5 096,18	0,00	5 096,18	1223,63	1223,63	0,00	1223,63	0,00	0,00
				wynagrodzenie za luty 2013r.			48659,95			48659,95				11933,33		
				razem kategoria 2 koszty osobowe:			175857,38			175857,38				42224,69		

10/10/10

10/10/10

30	Delegacja 4/8/12	K. Krasowski- Koszty (umowa Zlecenie, ośw., wyjazd)	10.12.2012	12.12.2013	212,10	212,10	0,00	212,10	50,93	50,93	0,00	50,93	0,00	0,00
31	Delegacja 4/8/12	J. Lipiński - Koszty	10.12.2012	07.01.2013	11,50	11,50	0,00	11,50	2,76	2,76	0,00	2,76	0,00	0,00
32	Delegacja 2/13	K. Krasowski- Zlecenie (umowa Zlecenie, ośw.)	09.01.2013	10.01.2013	133,72	133,72	0,00	133,72	32,11	32,11	0,00	32,11	0,00	0,00
33	Delegacja 10/13	K. Krasowski- Zlecenie (umowa Zlecenie, ośw.)	15.01.2013	17.01.2013	145,22	145,22	0,00	145,22	34,87	34,87	0,00	34,87	0,00	0,00
34	Delegacja 11/13	Anadeusz Połak - torek	15.01.2013	17.01.2013	11,50	11,50	0,00	11,50	2,76	2,76	0,00	2,76	0,00	0,00
35	Delegacja 14/13	E. Wiśny Rokica/Gorzawu mowa Zlecenie, ośw., wyjazd.	15.01.2013	23.01.2013	192,23	192,23	0,00	192,23	48,16	48,16	0,00	48,16	0,00	0,00
36	Delegacja 50/13	E. Wiśny Rokica/ Subicel/umowa Zlecenie, ośw., wyjazd.	19.02.2013	22.02.2013	150,44	150,44	0,00	150,44	38,12	38,12	0,00	38,12	0,00	0,00
37	FV- 133475/G040010/ SACOF Poznań	razem kategoria 3 Koszty rzeczowe 3.7 podrozie służbowe: opłać postawienie polecenia	07.01.2013	22.01.2013	3,75	3,75	0,00	3,75	0,90	0,90	0,00	0,90	0,00	0,00
38	FV 1861/MAW/2013	PHU Omega Sp. j. Cwiliszko Zielona Góra	07.02.2013	08.03.2013	249,00	249,00	48,56	200,44	59,79	48,61	11,18	59,79	48,56	11,18
39	FV 36302/2013	City Bureau c. Włocia	08.02.2013	termin: 08.03.2013.	276,75	276,75	51,75	225,00	68,45	54,02	12,43	66,45	51,75	12,43
40	FV 720/MAW/2013	PHU Omega Sp. j. Cwiliszko Zielona Góra	18.01.2013	termin: 17.02.2013	141,26	141,26	26,41	114,85	33,92	27,58	6,34	33,92	26,41	6,34
41	FV 468/02/2013	City Bureau c. Włocia	15.02.2013	termin: 30.03.2013	479,70	479,70	89,70	390,00	115,18	93,64	21,54	115,18	89,70	21,54
42	FV/11/2012/12	Jefferson's Steak House R. Wiczak Zielona Góra	14.12.2012	termin: 13.01.2013	1080,00	1080,00	80,00	1000,00	259,32	240,11	19,21	259,32	80,00	19,21
43	FV nr FA/23/02/2013	Diamond Catering sp. z o.o. Racław	12.02.1012.	termin: 14.03.2013	500,00	500,00	462,96	37,04	120,05	111,16	8,89	120,05	37,04	8,89
44	Rachunek do umowy zlecenie z dnia 30.12.2011r.	Helena Jurczak ul. Jedrzychowska Zielona Góra	31.12.2012.	23.01.2013	7500,00	7500,00	0,00	7500,00	1800,81	1800,81	0,00	1800,81	0,00	0,00
45	Rachunek nr 74/2012	zaw. owarowania tłuszcz przy Stary Zakładach	13.12.2012	25.11.2012	3200,00	3200,00	0,00	3200,00	788,34	788,34	0,00	788,34	0,00	0,00
46	Wniosek - koszty przejazdu	Centrum Monitorowania Chłodo	17.12.2012	28.12.2012	287,46	287,46	0,00	287,46	64,22	64,22	0,00	64,22	0,00	0,00
47	Wniosek - koszty przejazdu	Nowokorowycy w/m	21.12.2012	21.12.2012	471,39	471,39	0,00	471,39	113,18	113,18	0,00	113,18	0,00	0,00
48	FV 788/2013/HZG	Qulus HOTEL SYSTEM	16.02.2013	30.02.2013	207,00	207,00	15,33	191,67	49,70	46,02	3,68	49,70	15,33	3,68
49	FV FAS/39/2013	kosztorysowa Romanówicz	16.02.2013	20.03.2013.	5580,00	5580,00	440,74	5139,26	1428,84	1322,82	105,93	1428,84	440,74	105,93
50	FV 2012/251 Faktura dla Faktura dla	razem kategoria 3.7 obsługa: Tłumaczenia pisemne konkursowe symulacyjne	27.12.12.	27.01.2013r.	1675,88	1675,88	313,38	1362,50	402,39	327,15	75,24	402,39	313,38	75,24
51	FV 2013/012 Faktura wycena nr 310.M/13	zaw. owarowanie zaw. owarowanie Berlin Linienstrasse	31.01.2013	28.02.2013	335,80	335,80	62,80	273,00	80,63	65,55	15,08	80,63	62,80	15,08
52	Faktura Val nr 07/12/12	Kancelaria Prawnicza J. Chaszczowski Zielona Góra	31.12.2012	28.02.2013	1660,00	1660,00	310,41	1349,59	398,56	324,05	74,53	398,56	310,41	74,53



53	Rachunek do umowy o dzieło nr 920/13 z dnia 13.01.2013.	Tukendorf Andrzej Centrum Ochrony Medycznej i Ekspertyz Opole	15.02.2013r.	Wyposażenie Wykładu na konferencji "Reka Plus"	28.02.2013	WB 67/2013 20.03.2013	500,00	500,00	0,00	500,00	120,05	120,05	0,00	120,05	0,00	0,00
54	Faktura Vat nr 52/10/17/3	Centrum Administracji i Białeś, Wrocław	24.01.2013	Szkolenie - ochrona danych osobowych	07.02.2013	WB 30/2013 07.02.2013	230,00	230,00	0,00	230,00	55,22	55,22	0,00	55,22	0,00	0,00
55	Faktura VAT 1033973	ORACLE Polska sp. z o.o. Warszawa	14.01.2013r 11.03.2013	usługi asysty technicznej	termin: 13.02.2013	WB 74/2013 28.03.2013	1288,30	1047,40	240,90	1288,30	305,33	305,33	57,84	305,33	240,90	57,84
		razem kategoria 3 Koszty rzeczowe 3.9 usługi zewnętrzne:					5688,95		527,48	5688,98	1365,20	1365,20	222,65	1365,20	927,49	222,65
55	Faktura Vat nr 10381/2012	Ton Color Marek Kłodzieński Zielona Góra	28.12.2012	Zestaw komputerowy z monitorem	30.01.2013	WB 63/2013 15.03.2013	4140,18	3366,00	774,18	4140,18	994,09	994,09	195,88	994,09	774,18	195,88
57	Faktura Vat nr FI/2/4378	Riset Polska Jarosław Szablowski, WARSZAWA	31.12.2012	Oprogramowanie Eto Prof. Słabza Zdrovia	termin: 30.01.2013	WB 60/2013 12.03.2013	7365,36	5888,10	1377,26	7365,36	1768,48	1437,79	330,69	1768,48	1377,26	330,69
		razem kategoria 4, Inwestycje 4.3, dostawy:					11505,54		2151,44	11505,54	2762,57	2762,57	516,58	2762,57	2151,44	516,58
58	Faktura Vat nr FVS/00002/12/2012	Agencja Reklamowa N2C Studio Hulske Daniel	11.12.2012	Gadżety reklamowe	11.01.2013	WB 12/2013 18.01.2013	3918,78	3186,00	732,78	3918,78	940,59	764,98	175,85	940,59	732,78	175,85
59	Faktura 46/S/2013	Nowum Invest Sp. z o.o. Gliwice	05.02.2013	Tabeleza informacyjno-przemysłowa	05.02.2013	WB 28/2013 05.02.2013	582,86	482,00	110,86	582,86	142,35	115,73	26,62	142,35	110,86	26,62
60	Faktura VAT 672/naz/03/2013	MeArt SA S.K.A., Kraków	06.03.2013	Przedrukowanie odcisku realizacji oferty emblematu 19.03.2013 31.03.2014	06.03.2013	WB 55/2013 06.03.2013	123,00	100,00	23,00	123,00	26,53	24,01	5,52	26,53	23,00	5,52
		razem kategoria 5, Koszty promocji 5.2, koszty reklamowe:					4534,64		868,64	4534,64	1112,81	1112,81	208,09	1112,81	868,64	208,09
kategoria 1.9: Opłaty pocztowe																
61	FV 4238/10/2012	Carige Control Sp. z o.o. Kielce	18.10.2012	Tonery	termin: 18.11.2012	WB 27/2012 19.11.2012	215,87	175,50	40,37	215,87	51,83	42,14	9,69	51,83	40,37	9,69
62	FV 4317/10/2012	Carige Control Sp. z o.o. Kielce	22.10.2012	Tonery	termin: 21.11.2012	WB 27/2012 19.11.2012	159,90	130,00	29,90	127,92	39,39	31,21	7,18	39,39	23,82	5,74
63	FV F-32/09/12	"IMPACT" s.c. Mysłowice	12.09.2012r.	Druki	termin: 12.10.2012r.	WB 27/2012 27.11.2012	1548,92	1257,58	293,24	50,04	371,40	301,85	69,45	21,62	16,84	4,04
		razem kategoria 3 Koszty rzeczowe 3.5 organizacja biura:					1922,59		359,51	433,83	461,62	104,16	85,32	461,62	81,13	19,47
64	Faktura Vat nr 2012/1040	Dominiak Moser Konfederacja Maszyniści Master of Arts, Berlin Linienstrasse	31.10.2012	Tłumaczenia pisemne	30.11.2012	WB 27/2012 19.11.2012 WB 27/2012 28.11.2012	1559,03	1287,50	291,53	1559,03	374,33	304,84	70,00	374,33	291,53	70,00
		razem kategoria 3 Koszty rzeczowe 3.9 usługi zewnętrzne:					1559,03		291,53	1559,03	374,33	374,33	70,00	374,33	291,53	70,00
65	Faktura Vat nr 30/10/S/2012	Predictive Solutions Sp. z o.o. Kraków	26.10.2012	Dostawa oprogramowania wraz ze szkoleniem	26.11.2012	WB 28/2012 18.12.2012	95940,00	82370,00	13570,00	95940,00	23035,92	19777,66	3258,26	23035,92	13570,00	3258,26
		razem kategoria 4, Inwestycje 4.3, dostawy:					95940,00		13570,00	95940,00	23035,92	29974,77	3258,26	23035,92	13570,00	3258,26
		RAZEM KATEGORIA 2, 3, 4, 5, 3.6, 3.7, 3.8, 4.3, 5.2:					318232,18		18498,07	318903,42	29974,77	76066,89	4441,53	23035,92	18875,76	4484,19

Sponsorzy: Elbieta Konopka-Tulinke

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

mgr Elbieta Konopka-Tulinke

