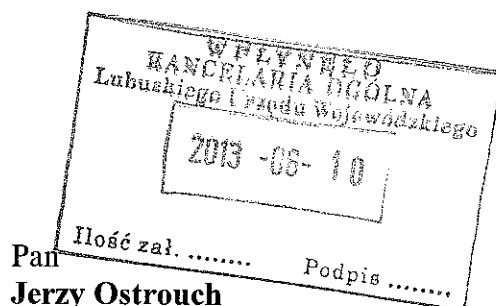




**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

Zielona Góra, dnia 04 . czerwca 2013r.

Znak sprawy: UKS0891/W1BE/722/8/13



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

Dotyczy: przekazania Podsumowania ustaleń dla Projektu Nr 2009500008 w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 - 2013.

W załączeniu przekazuję Podsumowanie ustaleń stwierdzonych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim dla projektu nr 2009500008 pod nazwą *OP POWT SN-PL - Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego, Wydatki osobowe dla polskich pracowników w SAB* w ramach prowadzonego audytu operacji *Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 - 2013.*

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

Otrzymują:

- 1) adresat,
- 2) a/a:---

Do wiadomości:

- 1) Ministerstwo Rozwoju Regionalnego,
Departament Współpracy Terytorialnej
ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa.





Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Egz. Nr 1.....

Znak sprawy UKS0891/W1BE/722/8/13

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie
Wojewódzkim dla projektu nr 2009500008 pod nazwą
*OP POWT SN-PL - Urząd Marszałkowski Województwa
Lubuskiego, Wydatki osobowe dla polskich pracowników
w SAB* w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej
Polska – Saksonia 2007 - 2013**

Zielona Góra, czerwiec 2013 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły projektu Nr **2009500008** pod nazwą **OP POWT SN-PL - Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego, Wydatki osobowe dla polskich pracowników w SAB** realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 - 2013, zostały przeprowadzone przez Idę Adamską – inspektor kontroli skarbowej i Justynę Trębską – komisarza skarbowego 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, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Porozumienie w sprawie włączenia polskich pracowników do Wspólnego Sekretariatu Technicznego w ramach wdrażania Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007-2013 zawarte pomiędzy Województwem Lubuskim - Urzędem Marszałkowskim Województwa Lubuskiego (UMWL) reprezentowanym przez Marszałka Województwa Lubuskiego i przy kontrasygnacie Skarbnika Województwa Lubuskiego (podpisane ze strony UMWL w dniu 3.02.2009r.), a Wolnym Krajem Związkowym Saksonia reprezentowanym przez Saksońskie Ministerstwo Gospodarki i Pracy (Instytucja Zarządzająca) wraz z załącznikami,
- Zapotrzebowanie na środki Pomocy Technicznej POWT Polska-Saksonia 2007-2013r. z dnia 10.11.2009r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego, przesłane do Departamentu Współpracy Terytorialnej w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego w Warszawie pismem nr DR.I.0729-2-43/09 z dnia 10.11.2009r.,
- Potwierdzenie zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej podczas realizacji „Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013” z dnia 1.07.2010r., dotyczące oddelegowania pracownika do Wspólnego Sekretariatu Technicznego (WST) w Dreźnie,
- Potwierdzenie zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej podczas realizacji „Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013” z dnia 1.07.2010r. dotyczące funkcjonowania Regionalnego Punktu Kontaktowego w Zielonej Górze,
- Oświadczenia o poniesionych wydatkach w ramach Pomocy Technicznej nr: 966/2009500008/2 za okres 1.01.2010r. - 31.12.2010r. z 25.08.2011r., 966/2009500008/3 za okres 1.01.2011r. - 31.12.2011r. z 13.01.2012r., 966/2009500008/4 za okres 1.01.2012r. - 31.03.2012r. z 8.08.2012r. wraz z zestawieniami dowodów księgowych,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków wyszczególnionych w Zestawieniach dowodów księgowych (załączniki do ww. Oświadczeń) tj. listy płac, wnioski o wypłaceniu zaliczki w walucie na delegację, polecenia wyjazdu służbowego wraz z rozliczeniem kosztów podróży, dowody zapłaty, których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania.

Ww. Zapotrzebowanie sprawdzono pod kątem ustalenia, czy zawarte w nim informacje wypełniają wymogi Uchwały Komitetu Monitorującego nr 15 z 25.03.2009r. Ponadto sprawdzono, czy projekt realizowany jest zgodnie z zapisami ww. Porozumienia i Potwierdzenia zwrotu wydatków.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

| Lp. | Nr raportu z realizacji projektu (w ramach PT – Oświadczenia o poniesionych wydatkach) | Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (EUR) |
|-----|---|---|
| 1. | 966/2009500008/2 | 33.579,47 |
| 2. | 966/2009500008/3 | 37.943,88 |
| 3. | 966/2009500008/4 | 7.818,68 |

- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków wyszczególnionych w Zestawieniach dowodów księgowych (załączniki do ww. Oświadczeń) tj. listy płac, wnioski o wypłacenie zaliczki w walucie na delegację, polecenia wyjazdu służbowego wraz z rozliczeniem kosztów podróży, dowody zapłaty, których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania,
- wydruki za 2010r., 2011r. i I kw. 2012r. z ewidencji księgowej - analityka: 10031 UMZG-programy UE dla konta „23 UM-WB23-P.W.T - Polska-Kraj Związ. Saksonia” w podziale na 13000 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” oraz 13800 „Rachunek środków europejskich” (za 2010r. 13700 „Rachunki środków funduszy pomocowych”).

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- wszystkie operacje odnoszące się do projektu są księgowane odrębnie od pozostałych wydatków i wyszczególnione w systemie księgowym Beneficjenta Pomocy Technicznej,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w Oświadczeniach o poniesionych wydatkach w ramach Pomocy Technicznej jest zgodna z zestawieniem wydatków, dowodami źródłowymi (tj. listami płac, rozliczeniami kosztów delegacji) i dowodami zapłaty,
- Oświadczenia o poniesionych wydatkach w ramach Pomocy Technicznej są poprawne (zgodne z zapisami księgowymi) i oparte na sprawdzonych i weryfikowalnych dokumentach,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu.

Ponadto podczas czynności audytowych beneficjent przedłożył Wyjaśnienie z dnia 17.04.2013r. dotyczące Polecenia wyjazdu służbowego nr 3570/DP/X/10 z 8.10.2010r.

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Zapotrzebowanie na środki Pomocy Technicznej POWT Polska-Saksonia 2007-2013r. z dnia 10.11.2009r.,
- Porozumienie w sprawie włączenia polskich pracowników do Wspólnego Sekretariatu Technicznego z 3.02.2009r.,

- Potwierdzenie zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej z dnia 1.07.2010r., dotyczące oddelegowania pracownika do WST w Dreźnie,
- Oświadczenia o poniesionych wydatkach w ramach Pomocy Technicznej nr: 966/2009500008/2 za okres 1.01.2010r. - 31.12.2010r. z 25.08.2011r., 966/2009500008/3 za okres 1.01.2011r. - 31.12.2011r. z 13.01.2012r., 966/2009500008/4 za okres 1.01.2012r. - 31.03.2012r. z 8.08.2012r. wraz z zestawieniami dowodów księgowych,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków wyszczególnionych w Zestawieniach dowodów księgowych (załączniki do ww. Oświadczeń) tj. listy płac, wnioski o wypłacenie zaliczki w walucie na delegację, polecenia wyjazdu służbowego wraz z rozliczeniem kosztów podróży, dowody zapłaty, których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania,
- Umowy o pracę zawarte w dniu 3.08.2009r. i 20.01.2010r., Opisy stanowiska pracy z 3.08.2009r. i 7.10.2009r., pisma z 12.08.2009r. i 2.02.2010r. w zakresie oddelegowania, listy obecności oraz ewidencje czasu pracy dotyczące pracownika oddelegowanego do pracy w ramach Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Dreźnie.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. Porozumieniu,
- budżet wydatków kwalifikowalnych jest zgodny z wymogami ww. Zapotrzebowania,
- wydatki zostały poniesione zgodnie z Wytycznymi Ministerstwa Rozwoju Regionalnego dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013 oraz Wytycznymi Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie korzystania z pomocy technicznej, w szczególności, czy wydatki osobowe związane z wypłatą wynagrodzeń, dodatkowych wynagrodzeń rocznych i nagrody oraz koszty podróży służbowej zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,
- wykazane w ww. Oświadczeniach tylko jeden raz.

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

W ramach audytu operacji badaniem objęto Oświadczenia o poniesionych wydatkach w ramach Pomocy Technicznej nr: 966/2009500008/2 za okres 1.01.2010r. - 31.12.2010r., 966/2009500008/3 za okres 1.01.2011r. - 31.12.2011r., 966/2009500008/4 za okres 1.01.2012r. - 31.03.2012r., w których wykazano wydatki dotyczące kosztów osobowych (wypłaty wynagrodzeń, dodatkowych wynagrodzeń rocznych i nagrody) i kosztów oddelegowania pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego do pracy w WST w Dreźnie (koszt dojazdu do Drezna i z powrotem, diety, zakwaterowanie, ryczałt na pokrycie kosztów dojazdu środkami komunikacji miejscowej). W związku z powyższym w ww. Oświadczeniach nie wystąpiły wydatki związane z udzieleniem zamówienia publicznego / zakupem dokonany w trybie innym niż PZP.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Zapotrzebowanie na środki Pomocy Technicznej POWT Polska-Saksonia 2007-2013 z dnia 10.11.2009r.,
- Potwierdzenia zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej z dnia 1.07.2010r. dotyczące oddelegowania pracownika do WST w Dreźnie i funkcjonowania Regionalnego Punktu Kontaktowego w Zielonej Górze,

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 przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne, 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 ze zm.), 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:

- Zapotrzebowanie na środki Pomocy Technicznej POWT Polska-Saksonia 2007-2013 z dnia 10.11.2009r.,
- Potwierdzenia zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej z dnia 1.07.2010r. dotyczące oddelegowania pracownika do WST w Dreźnie i funkcjonowania Regionalnego Punktu Kontaktowego w Zielonej Górze,

pod kątem ustalenia, kto jest beneficjentem zrealizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzielona pomoc.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Opisy stanowiska pracy z dnia 3.08.2009r. i 7.10.2011r. pracownika UMWL oddelegowanego do pracy w WST,
- Pisma beneficjenta z dnia 28.10.2011r., 19.06.2012r. i 30.08.2012r. przekazane do Instytucji Zarządzającej w zakresie przeprowadzonej weryfikacji wydatków,

pod kątem ustalenia, czy beneficjent wywiązał 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:

- ogłoszenie Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 3.06.2009r. dotyczące naboru kandydatów na stanowisko podinspektora w Wydziale Współpracy Zagranicznej - Departament Rozwoju Regionalnego i Planowania Przestrzennego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego - oddelegowanie do pracy w ramach Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Dreźnie,
- Protokół z dnia 29.06.2009r. z przeprowadzonego naboru na wolne kierownicze stanowisko urzędnicze,
- Informacja o wyniku naboru z dnia 3.08.2009r.

pod kątem ustalenia, czy projekt jest zgodny z zasadami eliminowania nierówności oraz promocji równości kobiet i mężczyzn.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Potwierdzenie zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej z dnia 1.07.2010r. dotyczące oddelegowania pracownika do WST w Dreźnie,
- Oświadczenia o poniesionych wydatkach w ramach Pomocy Technicznej nr: 966/2009500008/2 za okres 1.01.2010r. - 31.12.2010r. z 25.08.2011r., 966/2009500008/3 za okres 1.01.2011r. - 31.12.2011r. z 13.01.2012r., 966/2009500008/4 za okres 1.01.2012r. - 31.03.2012r. z 8.08.2012r. wraz z zestawieniami dowodów księgowych,
- pisma Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego przesłane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego – Departament Współpracy Zagranicznej i Informacji Europejskiej dotyczące przeprowadzonej weryfikacji wydatków wykazanych w: Oświadczeniu za okres 1.01.2010r. - 31.12.2010r. (pismo z 20.10.2011r. znak FE.II.IGł.07680-7-1/2010), Oświadczeniu za okres 1.01.2011r. - 31.12.2011r. (pismo z 12.06.2012r. znak FE.II.IGł.07680-7-1/2010, 10-TH-PL-01.13-1/03) i Oświadczeniu za okres 1.01.2012r. - 31.03.2012r. (pismo z 22.08.2012r. znak FE.II.IGł.07680-7-1/2010, 10-TH-PL-01.13-1/04),
- wyciągi bankowe nr 11/2011 z dnia 22.11.2011r., 7/2012 z dnia 17.07.2012r., 13/2012 z dnia 27.09.2012r. dotyczące płatności z EFRR,
- wyciągi bankowe nr 14/2011 z 29.12.2011r., 20/2012 z 5.12.2012r., 23/2012 z 24.12.2012r. dotyczące płatności z budżetu państwa (rezerwy celowej),
- Informacje o przelewach z: 29.12.2011r., 05.12.2012r. i 21.12.2012r. otrzymane z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

pod kątem ustalenia, czy płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez IZ.

B) USTALENIA

- 1) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 - 2013, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006).

W trakcie audytu ustalono, że:

- W Porozumieniu w sprawie włączenia polskich pracowników do Wspólnego Sekretariatu Technicznego w ramach wdrażania Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 zawartym pomiędzy Województwem Lubuskim - Urzędem Marszałkowskim Województwa Lubuskiego reprezentowanym przez Marszałka Województwa Lubuskiego i przy kontrasygnacie Skarbnika Województwa Lubuskiego (podpisany ze strony UMWL w dniu 3.02.2009r.), a Wolnym Krajem Związkowym Saksonia reprezentowanym przez Saksońskie Ministerstwo Gospodarki i Pracy (Instytucja Zarządzająca) wraz załącznikami, określono m.in.:
- Urząd Marszałkowski zobowiązuje się do nieodpłatnego oddelegowania na okres od 1.01.2009r. do 31.12.2015r. do WST w Dreźnie jednego pracownika w pełnym wymiarze godzin,
 - Urząd Marszałkowski ponosi wszelkie koszty związane z delegowaniem pracownika wynikające ze stosunku pracy między UM, a delegowanym pracownikiem, do których zaliczają się: płaca i jej pochodne, koszty dojazdu do Drezna i z powrotem w celu rozliczenia

- delegacji, koszty przejazdów miejscowych w Dreźnie (ryczałt), koszty związane z zakwaterowaniem w Dreźnie, koszty związane z ubezpieczeniem delegowanego pracownika, koszty związane z podnoszeniem kwalifikacji delegowanego pracownika, diety pobytowe,
- podczas pracy na terenie Wolnego Kraju Związkowego Saksonia oraz Rzeczypospolitej Polskiej delegowanemu pracownikowi w okresie obowiązywania Porozumienia przydzielane mogą być wyłącznie zadania określone w Opisie zadań (załącznik nr 1 do ww. porozumienia).
- Zgodnie z Uchwałą nr 15 do uchwały ramowej w sprawie Pomocy Technicznej Komitetu Monitorującego - Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007 - 2013 podjętej na posiedzeniu w dniu 25.03.2009r., dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego została przyznana kwota w wysokości 333.333,00 euro (w tym EFRR: 283.333,00 euro) na oddelegowanie do pracy w WST jednego pracownika z Urzędu Marszałkowskiego. Ww. kwota zostanie przekazana na pokrycie wydatków dotyczących kosztów osobowych i kosztów oddelegowania na okres od 1.01.2008r. do 31.12.2015r.
- Pismem nr DR.I.0729-2-43/09 z dnia 10.11.2009r. Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego przesłał do Departamentu Współpracy Terytorialnej w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego w Warszawie Zapotrzebowanie na środki Pomocy Technicznej POWT Polska-Saksonia 2007-2013r., w którym wskazano m.in.:
- podmiot odpowiedzialny za projekt: Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego,
 - miejsce realizacji projektu - województwo lubuskie, obszar działania - województwo lubuskie (podregion zielonogórski),
 - okres realizacji projektu: początek projektu - 9.06.2008r., koniec projektu - 31.12.2015r.,
 - projekt dotyczy funkcjonowania Regionalnego Punktu Kontaktowego w Zielonej Górze oraz oddelegowaniem pracownika do Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Dreźnie,
 - całkowite wydatki kwalifikowane: 550.000 euro, w tym część EFRR - 467.500 (85%) i regionalne - 82.500 (15%). Zakres wydatków obejmuje: wydatki osobowe – 210.000 euro, koszty podróży – 250.000 euro, wydatki rzeczowe: 53.200, pozostałe wydatki – 36.800 euro.
- Na podstawie ww. Zapotrzebowania, UMWL otrzymał od Instytucji Zarządzającej 2 dokumenty z dnia 1.07.2010r. pn. Potwierdzenie zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej podczas realizacji „Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013” dotyczące wydatków związanych z:
- oddelegowaniem pracownika do Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Dreźnie, w którym wykazano: nr zgłoszenia zapotrzebowania PT: 10-TH-PL-01.13-1; wydatki kwalifikowalne ogółem 332.000 euro (środki UE: 282.200 euro, budżet państwa: 49.800 euro), w tym: wydatki osobowe - 110.000 euro, koszty podróży - 214.000 euro, wydatki rzeczowe (wydatki związane z kształceniem / podnoszeniem kwalifikacji) - 8.000 euro; poczynione wydatki PT mogą być zwracane w okresie od 1.01.2007r. do 31.12.2015r.;
 - funkcjonowaniem Regionalnego Punktu Kontaktowego w Zielonej Górze, w którym wykazano: nr zgłoszenia zapotrzebowania PT: 10-TH-PL-01.07-1; wydatki kwalifikowalne ogółem 218.000 euro (środki UE: 185.300 euro, budżet państwa: 32.700 euro), w tym: wydatki osobowe - 100.000 euro, koszty podróży - 36.000 euro; wydatki rzeczowe - 45.200 euro, pozostałe wydatki - 36.800 euro ; poczynione wydatki PT mogą być zwracane w okresie od 1.01.2008r. do 31.12.2013r.

Ogółem wysokość wydatków kwalifikowanych w obu ww. dokumentach wynosi: 550.000 euro.

- W Oświadczenia o poniesionych wydatkach w ramach Pomocy Technicznej beneficjent wykazał:
- Oświadczenie nr 966/2009500008/2 za okres 1.01.2010r. - 31.12.2010r. z dnia 25.08.2011r., wydatki kwalifikowane w kwocie 149.015,62 zł (wydatki osobowe: 51.417,85 zł, koszty podróży: 97.597,77 zł), w tym EFRR - 126.663,28 zł, środki publiczne - 22.352,34 zł,
 - Oświadczenie nr 966/2009500008/3 za okres 1.01.2011r. - 31.12.2011r. z dnia 13.01.2012r., wydatki kwalifikowane w kwocie 157.892,09 zł (wydatki osobowe: 58.228,49 zł, koszty podróży: 99.663,60 zł), w tym EFRR - 134.208,28 zł, środki publiczne - 23.683,81 zł,
 - Oświadczenie nr 966/2009500008/4 za okres 1.01.2012r. - 31.03.2012r. z dnia 8.08.2012r. wydatki kwalifikowane w kwocie 32.218,45 zł (wydatki osobowe: 13.316,10 zł, koszty podróży: 18.902,35 zł), w tym EFRR - 27.385,68 zł, środki publiczne - 4.832,77 zł.

W załącznikach do ww. oświadczeń, będących zestawieniem dowodów księgowych wykazano wydatki dotyczące kosztów osobowych (wyплаты wynagrodzeń, dodatkowych wynagrodzeń rocznych, nagrody) i kosztów oddelegowania pracownika UMWL do pracy w WST w Dreźnie (koszt dojazdu do Drezna i z powrotem, diety, zakwaterowanie, ryczałt na pokrycie kosztów dojazdu środkami komunikacji miejscowej), których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- projekt spełnia wymogi określone w Uchwale nr 15 do uchwały ramowej w sprawie Pomocy Technicznej Komitetu Monitorującego Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007 - 2013 podjętej na posiedzeniu w dniu 25.03.2009r. w zakresie: beneficjenta, rodzaju projektu, zakresu rzeczowego wydatków, terminu realizacji oraz zaplanowanych kosztów,
- realizacja projektu następuje zgodnie z zapisami ww. Porozumienia i Potwierdzenia zwrotu wydatków.

2) W zakresie objętym audytem w toku czynności sprawdzających stwierdzono, że:

W Oświadczeniach o poniesionych wydatkach w ramach Pomocy Technicznej beneficjent wykazał:

- Oświadczenie nr 966/2009500008/2 za okres 1.01.2010r. - 31.12.2010r. z dnia 25.08.2011r., wydatki kwalifikowane w kwocie 149.015,62 zł (wydatki osobowe: 51.417,85 zł, koszty podróży: 97.597,77 zł), w tym EFRR - 126.663,28 zł, środki publiczne - 22.352,34 zł,
- Oświadczenie nr 966/2009500008/3 za okres 1.01.2011r. - 31.12.2011r. z dnia 13.01.2012r., wydatki kwalifikowane w kwocie 157.892,09 zł (wydatki osobowe: 58.228,49 zł, koszty podróży: 99.663,60 zł), w tym EFRR - 134.208,28 zł, środki publiczne - 23.683,81 zł,
- Oświadczenie nr 966/2009500008/4 za okres 1.01.2012r. - 31.03.2012r. z dnia 8.08.2012r. wydatki kwalifikowane w kwocie 32.218,45 zł (wydatki osobowe: 13.316,10 zł, koszty podróży: 18.902,35 zł), w tym EFRR - 27.385,68 zł, środki publiczne - 4.832,77 zł.

W załącznikach do ww. oświadczeń, będących zestawieniem dowodów księgowych wykazano wydatki dotyczące kosztów osobowych (wyплаты wynagrodzeń, dodatkowych wynagrodzeń rocznych, nagrody) i kosztów oddelegowania pracownika UMWL do pracy w WST w Dreźnie (koszt dojazdu do Drezna i z powrotem, diety, zakwaterowanie, ryczałt na pokrycie kosztów dojazdu środkami komunikacji miejscowej), których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania.

Wydatki z tytułu realizacji projektu, wyszczególnione w ww. Oświadczeniach, zostały zaewidencjonowane przez beneficjenta w ewidencji księgowej - analityka: 10031 UMZG-programy UE dla konta „23 UM-WB23-P.W.T - Polska-Kraj Związ. Saksonia” w podziale na 13000 „Rachunek

bieżący jednostki budżetowej” oraz 13800 „Rachunek środków europejskich” (za 2010r. 13700 „Rachunki środków funduszy pomocowych”).

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- beneficjent posiada dokumenty wspierające Oświadczenia o poniesionych wydatkach,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta,
- wszystkie operacje odnoszące się do projektu są księgowane odrębnie od pozostałych wydatków i wyszczególnione w systemie księgowym Beneficjenta Pomocy Technicznej.

W wyniku sprawdzenia wielkości wydatków zadeklarowanych w ww. Oświadczeniu za 2010r. z zestawieniem wydatków załączonym do Oświadczenia, listami płac, rozliczeniem kosztów podróży i dowodami zapłaty ustalono, iż w podsumowaniu rachunku kosztów podróży związanej z Poleceniem wyjazdu służbowego nr 3570/DP/X/10 - oddelegowanie pracownika do Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Dreźnie od 13.10.2010r. do 3.11.2010r. na kwotę 7.399,96 zł (1.807,38 euro) ujęto podwójnie wysokość ryczałtu za dojazdy. W Wyjaśnieniu z dnia 17.04.2013r. do Polecenia wyjazdu służbowego nr 3570/DP/X/10 z 8.10.2010r. beneficjent wskazał, iż „w rozliczeniu ww. delegacji na kwotę 7.399,96 zł (1.807,38 euro) został podwójnie naliczony ryczałt za dojazdy w kwocie 361,12 zł (88,20 euro). Kwota 88,20 euro została uwzględniona w pozycji ryczałt za dojazdy oraz dodana do pozycji razem przyjazdy, dojazdy. W podliczeniu razem jest kwota 7.399,96 zł (1.807,38 euro), winna być 7.038,84 zł (1.719,18 euro). Powstała różnica zostanie skorygowana notą księgową i potrącona w rozliczenia bieżącej delegacji. Kwota 361,12 zł zostanie pomniejszona z kosztów i wydatków 2013 roku.”

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- w Zapotrzebowaniu na środki Pomocy Technicznej POWT Polska-Saksonia 2007-2013 z dnia 10.11.2009r. dotyczącym oddelegowania pracownika UMWL do pracy we Wspólnym Sekretariacie Technicznym w Dreźnie oraz utworzenia Regionalnego Punktu Kontaktowego w Zielonej Górze w pkt 5 *Plan wydatków i finansowania projektu* wykazano ogółem wydatki (i zarazem wydatki kwalifikowalne) - 550.000 euro.
- zgodnie z Porozumieniem w sprawie włączenia polskich pracowników do Wspólnego Sekretariatu Technicznego UMWL zobowiązuje się do nieodpłatnego oddelegowania pracownika na okres od 1.01.2009r. do 31.12.2015r.
- w ramach oddelegowania pracownika do WST, UMWL otrzymał od Instytucji Zarządzającej dokument z dnia 1.07.2010r. pn. Potwierdzenie zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej podczas realizacji „Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013”, w którym wykazano:
 - nr zgłoszenia zapotrzebowania PT: 10-TH-PL-01.13-1,
 - wydatki kwalifikowalne ogółem 332.000 euro, w tym: wydatki osobowe - 110.000 euro, koszty podróży - 214.000 euro, wydatki rzeczowe (wydatki związane z kształceniem / podnoszeniem kwalifikacji) - 8.000 euro,
 - poczynione wydatki PT mogą być zwracane w okresie od 1.01.2007r. do 31.12.2015r.

- w Oświadczenia o poniesionych wydatkach w ramach Pomocy Technicznej beneficjent wykazał:
- Oświadczenie nr 966/2009500008/2 za okres 1.01.2010r. - 31.12.2010r. z dnia 25.08.2011r., wydatki kwalifikowane w kwocie 149.015,62 zł (wydatki osobowe: 51.417,85 zł, koszty podróży: 97.597,77 zł), w tym EFRR - 126.663,28 zł, środki publiczne - 22.352,34 zł,
 - Oświadczenie nr 966/2009500008/3 za okres 1.01.2011r. - 31.12.2011r. z dnia 13.01.2012r., wydatki kwalifikowane w kwocie 157.892,09 zł (wydatki osobowe: 58.228,49 zł, koszty podróży: 99.663,60 zł), w tym EFRR - 134.208,28 zł, środki publiczne - 23.683,81 zł,
 - Oświadczenie nr 966/2009500008/4 za okres 1.01.2012r. - 31.03.2012r. z dnia 8.08.2012r. wydatki kwalifikowane w kwocie 32.218,45 zł (wydatki osobowe: 13.316,10 zł, koszty podróży: 18.902,35 zł), w tym EFRR - 27.385,68 zł, środki publiczne - 4.832,77 zł.

Z dokumentów źródłowych wydatków wykazanych w Zestawieniach dowodów księgowych (załączniki do ww. Oświadczeń) wynika, iż zakres zadeklarowanych wydatków obejmował koszty oddelegowania pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego do pracy w WST w Dreźnie, tj. koszty osobowe (wypłaty wynagrodzeń, dodatkowych wynagrodzeń rocznych i nagrody) oraz koszty podróży służbowej: koszt dojazdu do Drezna i z powrotem, diety, zakwaterowanie, ryczałt na pokrycie kosztów dojazdu środkami komunikacji miejscowej. Ww. wydatki znajdują się w katalogu wydatków kwalifikowanych do dofinansowania wykazanych w Wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013 oraz Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie korzystania z pomocy technicznej.

Zgodnie z umową o pracę zawartą w dniu 3.08.2009r. Pani Justyna Kurasiak została zatrudniona w UMWL - Departament Rozwoju Regionalnego i Planowania Przestrzennego na pełny etat na stanowisku podinspektora, na czas określony do 2.02.2010r. W dniu 20.01.2010r. zawarto ponownie umowę o pracę z ww. pracownikiem za czas określony do dnia 31.12.2015r. Pismem z dnia 12.08.2009r. została oddelegowana do Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Dreźnie, z mocą obowiązywania od dnia 4.08.2009r. do dnia 2 lutego 2010r. Na podstawie pisma z 2.02.2010r. przedłużono termin oddelegowania od 3.02.2010r. do 31.12.2015r. Zakres zadań powierzonych do realizacji na stanowisku został określony w Opisie stanowiska pracy ww. pracownika. Karty ewidencji czasu pracy dotyczące ww. pracownika, zawierają informacje nt. wymiaru czasu pracy i czasu przepracowanego w rozliczeniu miesięcznym.

W wyniku sprawdzenia wielkości wydatków zadeklarowanych w ww. Oświadczeniu za 2010r. z zestawieniem wydatków załączonym do Oświadczenia, listami płac, rozliczeniem kosztów podróży i dowodami zapłaty ustalono, iż w podsumowaniu rachunku kosztów podróży związanej z Poleceniem wyjazdu służbowego nr 3570/DP/X/10 - oddelegowanie pracownika do Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Dreźnie od 13.10.2010r. do 3.11.2010r. na kwotę 7.399,96 zł (1.807,38 euro) ujęto podwójnie wysokość ryczałtu za dojazdy w wysokości w kwocie 361,12 zł (88,20 euro). Wyjaśnienie Beneficjenta w tym zakresie przedstawiono w pkt 2 części II niniejszego podsumowania.

Podwójne naliczenie wartości ryczałtu za dojazdy w ramach *Oświadczenia o poniesionych wydatkach w ramach Pomocy Technicznej* nr 966/2009500008/2 skutkuje kwotą wydatków niekwalifikowanych w wysokości 88,20 euro.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Nie dotyczy.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

W toku czynności audytowych ustalono, że projekt dotyczy wdrażania Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013 w województwie lubuskim, poprzez oddelegowanie pracownika UMWL do pracy we Wspólnym Sekretariacie Technicznym w Dreźnie oraz utworzenie Regionalnego Punktu Kontaktowego w Zielonej Górze. W ramach projektu zaplanowano wydatki osobowe, koszty podróży, wydatki rzeczowe oraz pozostałe wydatki (zakup sprzętu inwestycyjnego, remont i adaptacja pomieszczeń), które zostaną zrefundowane z Pomocy Technicznej. Zgodnie z Programem Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013 (CCI-Code 2007CB163PO018) - wersja zmieniona z dnia 28 czerwca 2011 r. przyjęta przez Komitet Monitorujący w dniu 28 czerwca 2011 r. i zatwierdzona przez Komisję Europejską w dniu 27 marca 2012 r., pkt 3.3. Pomoc Techniczna wskazano, iż wspierane mają być w szczególności wydatki związane z przygotowaniem, zarządzaniem, monitorowaniem, oceną, informacją i kontrolą, jak również zwiększeniem zdolności administracyjnej Programu. Takie przedsięwzięcie nie zostało zdefiniowane w Załączniku nr I i II do Dyrektywy Nr 97/11/WE z 3.03.1997r. zmieniającej Dyrektywę Nr 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne oraz w rozporządzeniu 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.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów przeanalizowano ścieżkę dotyczącą występowania pomocy publicznej. Ustalono, że badany projekt realizowany jest w ramach Pomocy Technicznej z Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007 – 2013 i dotyczy skutecznego wdrażania Programu w województwie lubuskim. Środki w ramach projektu przeznaczone zostaną na wydatki związane z oddelegowaniem pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego do pracy we Wspólnym Sekretariacie Technicznym w Dreźnie oraz na funkcjonowanie Regionalnego Punktu Kontaktowego w Zielonej Górze. Beneficjentem projektu jest Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego. Z uwagi na fakt, iż projekt nie wpływa na faktyczne lub potencjalne zaburzenie konkurencji i 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 na Opisach stanowiska pracy z dnia 3.08.2009r. i 7.10.2011r. pracownika UMWL oddelegowanego do pracy w WST znajduje się:

- symbol Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007 - 2013,
- logo Unii Europejskiej z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz hasło: „Inwestujemy w waszą przyszłość”.

Ponadto ww. elementami oznaczono również pisma z dnia 28.10.2011r., 19.06.2012r. i 30.08.2012r. przekazane do Instytucji Zarządzającej w zakresie przeprowadzonej weryfikacji wydatków wykazanych w Oświadczeniach oraz wnioskowania o wypłatę części wydatków z EFRR w kwocie, która została potwierdzona przez kontrolera Pomocy Technicznej.

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 unijnych poprzez opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo.

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 i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu ustalono, że Ogłoszeniem Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 3.06.2009r. rozpoczęto nabór kandydatów na stanowisko podinspektora w Wydziale Współpracy Zagranicznej - Departament Rozwoju Regionalnego i Planowania Przestrzennego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego - oddelegowanie do pracy w ramach Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Dreźnie. Zgodnie z Protokołem z dnia 29.06.2009r. z przeprowadzonego naboru na wolne kierownicze stanowisko urzędnicze, wyniku ww. ogłoszenia dokumenty aplikacyjne złożyło 5 kandydatów i wszyscy spełnili wymagania formalne. Podczas rozmów kwalifikacyjnych oceniono kandydatów pod kątem wiedzy w zakresie zadań realizowanych na stanowisku, stosownego ubioru, aparycji, komunikatywności, motywacji, pewności siebie, podatności na stres. Z Informacji o wyniku naboru z dnia 3.08.2009r. wynika, iż w związku z zakończeniem naboru została zatrudniona Pani Justyna Kurasiak, która uzyskała najwyższą ocenę podczas rozmowy kwalifikacyjnej.

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

W trakcie audytu ustalono, że w ramach oddelegowania pracownika do WST, UMWL otrzymał od Instytucji Zarządzającej dokument z dnia 1.07.2010r. pn. Potwierdzenie zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej podczas realizacji „Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013” w którym wykazano:

- nr zgłoszenia zapotrzebowania PT: 10-TH-PL-01.13-1,
- wydatki kwalifikowalne ogółem 332.000 euro, w tym: wydatki osobowe - 110.000 euro, koszty podróży - 214.000 euro, wydatki rzeczowe (wydatki związane z kształceniem / podnoszeniem kwalifikacji) - 8.000 euro,
- poczynione wydatki PT mogą być zwracane w okresie od 1.01.2007r. do 31.12.2015r.

W Oświadczenia o poniesionych wydatkach w ramach Pomocy Technicznej beneficjent wykazał:

- Oświadczenie nr 966/2009500008/2 za okres 1.01.2010r. - 31.12.2010r. z dnia 25.08.2011r., wydatki kwalifikowane w kwocie 149.015,62 zł (wydatki osobowe: 51.417,85 zł, koszty podróży: 97.597,77 zł), w tym EFRR - 126.663,28 zł, środki publiczne - 22.352,34 zł,
- Oświadczenie nr 966/2009500008/3 za okres 1.01.2011r. - 31.12.2011r. z dnia 13.01.2012r., wydatki kwalifikowane w kwocie 157.892,09 zł (wydatki osobowe: 58.228,49 zł, koszty podróży: 99.663,60 zł), w tym EFRR - 134.208,28 zł, środki publiczne - 23.683,81 zł,
- Oświadczenie nr 966/2009500008/4 za okres 1.01.2012r. - 31.03.2012r. z dnia 8.08.2012r. wydatki kwalifikowane w kwocie 32.218,45 zł (wydatki osobowe: 13.316,10 zł, koszty podróży: 18.902,35 zł), w tym EFRR - 27.385,68 zł, środki publiczne - 4.832,77 zł,
- rachunek bankowy nr 65 1560 0013 2483 0674 1808 0085 w Getin Noble Bank S.A.

Na podstawie przedłożonych ww. Oświadczeń, UMWL otrzymał od Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego następujące informacje o wynikach przeprowadzonej weryfikacji wydatków:

- pismem z dnia 20.10.2011r. poinformowano, iż wartość zatwierdzona do refundacji środków z EFRR dla Oświadczenia za okres 1.01.2010r. - 31.12.2010r. wynosi 28.542,56 euro. Zgodnie z załączonym do pisma Protokołem kontrolera Pomocy Technicznej PO WT Polska - Saksonia 2007-2013 całkowite wydatki kwalifikowane wynoszą 33.579,48 euro (149.015,62 zł), w tym: środki EFRR **28.542,56 euro** (126.663,28 zł), dofinansowanie krajowe 5.036,92 euro (**22.352,34 zł**), zastosowany kurs przeliczeniowy 4,4377 PLN= 1 EUR z października 2011r.
- pismem z dnia 12.06.2012r. wraz z Protokołem kontrolera Pomocy Technicznej poinformowano, iż na podstawie przedstawionego Oświadczenia za okres 1.01.2011r. - 31.12.2011r. i dokumentacji niezbędnej do kontroli, za kwalifikowaną uznano kwotę wydatków w wysokości 37.943,88 euro (157.892,09 zł), w tym środki z EFRR: **32.252,30 euro** (134.208,28 zł), dofinansowanie krajowe 5.691,58 euro (**23.683,81 zł**), zastosowany kurs przeliczeniowy 4,1612 PLN= 1 EUR z kwietnia 2012r.
- pismem z dnia 22.08.2012r. wraz z Protokołem kontrolera Pomocy Technicznej poinformowano, iż na podstawie przedstawionego Oświadczenia za okres 1.01.2012r. - 31.03.2012r. i dokumentacji niezbędnej do kontroli, za kwalifikowaną uznano kwotę wydatków w wysokości 7.818,68 euro (32.218,45 zł), w tym środki z EFRR: **6.645,88 euro** (27.385,68 zł), dofinansowanie krajowe 1.172,80 euro (**4.832,77 zł**), zastosowany kurs przeliczeniowy 4,1207 PLN= 1 EUR z sierpnia 2012r.

W ramach ww. Oświadczeń beneficjent otrzymał na wskazany rachunek bankowy następujące płatności z:

Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego:

- wyciąg nr 11/2011 z dnia 22.11.2011r.: 126.215,16 zł - tytułem refundacja wydatków od 1.01.2010r. do 31.12.2010r. (10-TH-PL-01.13-1), kwota: 28.542,55 EUR, kurs transakcji: kurs kupna waluty - 4,422;
- wyciąg nr 7/2012 z dnia 17.07.2012r.: 129.009,20 zł - tytułem refundacja wydatków od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. (10-TH-PL-01.13-1), kwota: 32.252,30 EUR, kurs transakcji: kurs kupna waluty - 4,0;
- wyciąg nr 13/2012 z dnia 27.09.2012r.: 25.918,93 zł - tytułem refundacja wydatków od 1.01.2012r. do 31.03.2012r. (10-TH-PL-01.13-1), kwota: 6.645,88 EUR, kurs transakcji: kurs kupna waluty - 3,9;

budżetu państwa (rezerwa celowa):

- wyciąg nr 14/2011 z 29.12.2011r.: 28.951,03 zł (w tym 22.352,34 zł dotyczy Oświadczenia za 2010r.);
- wyciąg nr 20/2012 z 5.12.2012r.: 31.416,41 zł (w tym 23.683,81 zł dotyczy Oświadczenia za 2011r.);
- wyciąg nr 23/2012 z 24.12.2012r.: 5.999,24 zł (w tym 4.832,77 zł dotyczy Oświadczenia za I kw. 2012r.).

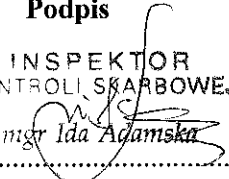

Na podstawie otrzymanych od Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego *Informacjach o przelewach* z: 29.12.2011r., 05.12.2012r., 21.12.2012r. dotyczących rachunku bankowego Urzędu stwierdzono, iż ww. płatności z budżetu państwa zostały przekazane do beneficjenta.

Mając powyższe na uwadze ustalono, że płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez IZ.

Załącznik:

1. Zestawienie dokumentów wykazanych w Oświadczeniach o poniesionych wydatkach nr 966/2009500008/2, 966/2009500008/3, 966/2009500008/4.

Skład zespołu audytowego:

| | Podpis | Data |
|--------------------|---|--------------|
| 1. Ida Adamska | <div>INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ  mgr Ida Adamska</div> | 06.06.2013r. |
| 2. Justyna Trębska | <div>KOMISARZ SKARBOWY  Justyna Trębska</div> | 4.06.2013r. |

Otrzymują:

1. Instytucja audytowana (egz. nr 1),
2. Ministerstwo Rozwoju Regionalnego, Departament Współpracy Terytorialnej ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa (egz. nr 2),
3. a/a (egz. nr 3).

Zweryfikował:

4.06.2013r.

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Środków Publicznych

Wojciech Łabęcki

Zestawienie dokumentów wykazanych w Oświadczeniu o poniesionych wydatkach nr 966/2009S00008/2

| Lp. | Kategoria wydatków | Rodzaj świadczenia | Nr księgowy/ nr identyfikacyjny | Nr dowodu księgowego | Data dowodu | Data i sposób zapłaty (G- gotówka, P- przelew) | Kwota brutto | Kwota netto | VAT | Kwota wydatków kwalifikowanych | Kwota wydatków kwalifikowanych wykazana we wniosku o płatność przez beneficjenta |
|------------------------|--------------------|---|---------------------------------|--|--------------|---|--|-------------|------|--------------------------------|--|
| 1. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | 439 | Lista plac nr 34/10 wynagrodzenie za miesiąc styczeń 2010r. | 26.01.2010r. | 26.01.2010r. (wynagr.) 4.02.2010r. (ZUS i podatek) P | Brutto: 3 330,00 ZUS i FP: 587,42 3 917,42 | 2 336,24 | 0,00 | 3 917,42 | 3 917,42 |
| 2. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | 1284 | Lista plac nr 138/10 wynagrodzenie za miesiąc luty 2010r. | 25.02.2010r. | 25.02.2010r. (wynagr.) 5.03.2010r. (ZUS i podatek) P | Brutto: 3 529,80 ZUS i FP: 622,66 4 152,46 | 2 475,13 | 0,00 | 4 152,46 | 4 152,46 |
| 3. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | 2144 | Lista plac nr 217/10 wynagrodzenie za miesiąc marzec 2010r. | 25.03.2010r. | 25.03.2010r. (wynagr.) 31.03.2010r. (ZUS i podatek) P | Brutto: 3 584,00 ZUS i FP: 632,22 4 216,22 | 2 512,69 | 0,00 | 4 216,22 | 4 216,22 |
| 4. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | 3064 | Lista plac nr 268/10 wynagrodzenie za miesiąc kwiecień 2010r. | 26.04.2010r. | 26.04.2010r. (wynagr.) 29.04.2010r. (ZUS i podatek) P | Brutto: 3 584,00 ZUS i FP: 632,22 4 216,22 | 2 512,69 | 0,00 | 4 216,22 | 4 216,22 |
| 5. | Wydatki osobowe | Wyrównanie wynagrodzenia | 5828 | Lista plac nr 632/10 korekta do listy nr 268/10 - wyrównanie wynagrodzenia | 13.07.2010r. | 13.07.2010r. (wynagr.) 30.07.2010r. (ZUS i podatek) P | Brutto: 112,00 ZUS i FP: 19,75 131,75 | 77,95 | 0,00 | 131,75 | 131,75 |
| 6. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | 4058 | Lista plac nr 361/10 wynagrodzenie za miesiąc maj 2010r. | 26.05.2010r. | 26.05.2010r. (wynagr.) 31.05.2010r. (ZUS i podatek) P | Brutto: 3 584,00 ZUS i FP: 632,22 4 216,22 | 2 512,69 | 0,00 | 4 216,22 | 4 216,22 |
| 7. | Wydatki osobowe | Wyrównanie wynagrodzenia | 5826 | Lista plac nr 633/10 korekta do listy nr 361/10 - wyrównanie wynagrodzenia | 13.07.2010r. | 13.07.2010r. (wynagr.) 30.07.2010r. (ZUS i podatek) P | Brutto: 112,00 ZUS i FP: 19,75 131,76 | 77,94 | 0,00 | 131,76 | 131,76 |
| 8. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | 5048 | Lista plac nr 399/10 wynagrodzenie za miesiąc czerwiec 2010r. | 25.06.2010r. | 25.06.2010r. (wynagr.) 30.06.2010r. (ZUS i podatek) P | Brutto: 3 584,00 ZUS i FP: 632,22 4 216,22 | 2 512,69 | 0,00 | 4 216,22 | 4 216,22 |
| 9. | Wydatki osobowe | Wyrównanie wynagrodzenia | 5827 | Lista plac nr 634/10 korekta do listy nr 399/10 - wyrównanie wynagrodzenia | 13.07.2010r. | 13.07.2010r. (wynagr.) 30.07.2010r. (ZUS i podatek) P | Brutto: 112,00 ZUS i FP: 19,75 131,75 | 77,96 | 0,00 | 131,75 | 131,75 |
| 10. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | 6205 | Lista plac nr 684/10 wynagrodzenie za miesiąc lipiec 2010r. | 26.07.2010r. | 26.07.2010r. (wynagr.) 30.07.2010r. (ZUS i podatek) P | Brutto: 3 696,00 ZUS i FP: 651,97 4 347,97 | 2 590,64 | 0,00 | 4 347,98 | 4 347,98 |
| 11. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | 7000 | Lista plac nr 785/10 wynagrodzenie za miesiąc sierpień 2010r. | 26.08.2010r. | 26.08.2010r. (wynagr.) 31.08.2010r. (ZUS i podatek) P | Brutto: 3 696,00 ZUS i FP: 651,97 4 347,97 | 2 590,64 | 0,00 | 4 347,97 | 4 347,97 |
| 12. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | 7760 | Lista plac nr 853/10 wynagrodzenie za miesiąc wrzesień 2010r. | 24.09.2010r. | 24.09.2010r. (wynagr.) 30.09.2010r. (ZUS i podatek) P | Brutto: 3 696,00 ZUS i FP: 651,97 4 347,97 | 2 590,64 | 0,00 | 4 347,97 | 4 347,97 |
| 13. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | 8800 | Lista plac nr 913/10 wynagrodzenie za miesiąc październik 2010r. | 26.10.2010r. | 26.10.2010r. (wynagr.) 29.10.2010r. (ZUS i podatek) P | Brutto: 3 696,00 ZUS i FP: 651,97 4 347,97 | 2 590,64 | 0,00 | 4 347,97 | 4 347,97 |
| 14. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | 9874 | Lista plac nr 1011/10 wynagrodzenie za miesiąc listopad 2010r. | 25.11.2010r. | 25.11.2010r. (wynagr.) 6.12.2010r. (ZUS i podatek) P | Brutto: 3 696,00 ZUS i FP: 651,97 4 347,97 | 2 590,64 | 0,00 | 4 347,97 | 4 347,97 |
| 15. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | S-46 | Lista plac nr 1067/10 wynagrodzenie za miesiąc grudzień 2010r. | 22.12.2010r. | 22.12.2010r. (wynagr.) 31.12.2010r. (ZUS i podatek) P | Brutto: 3 696,00 ZUS i FP: 651,97 4 347,97 | 2 590,64 | 0,00 | 4 347,97 | 4 347,97 |
| SUMA - wydatki osobowe | | | | | | | | | | 51 417,85 | 51 417,85 |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|----------------|-----------------|------|---|--------------|-------------------|----------|----------|------|----------|----------|
| 16. | Koszty podróży | Podróż służbowa | WS1 | Wniosek o wypł. zaliczki (DP.VI.3754/XII/09) - wyjazd służbowy do Dreżna w okresie od 03.01.2010r. do 01.02.2010r. | 21.12.2009r. | 6.01.2010r. G | 8 187,93 | 8 187,93 | 0,00 | 8 187,93 | 8 187,93 |
| 17. | Koszty podróży | Podróż służbowa | 1045 | Polecenie wyjazdu służbowego (DP.II.3754/XII/09) - oddelegowanie do pracy w WST w Dreżnie od 03.01.2010r. do 01.02.2010r. | 21.12.2009r. | 15.02.2010r. P | 312,01 | 312,01 | 0,00 | 312,01 | 312,01 |
| 18. | Koszty podróży | Podróż służbowa | 875 | Wniosek o wypł. zaliczki (242/DP/II/10) - wyjazd służbowy do Dreżna w okresie od 01.02.2010r. do 03.03.2010r. | 6.01.2010r. | 10.02.2010r. G | 7 642,72 | 7 642,72 | 0,00 | 7 642,72 | 7 642,72 |
| 19. | Koszty podróży | Podróż służbowa | 1912 | Polecenie wyjazdu służbowe (242/DP/II/10) - oddelegowanie do pracy w WST w Dreżnie od 01.02.2010r. do 03.03.2010r. | 25.01.2010r. | 17.03.2010r. P | 295,12 | 295,12 | 0,00 | 295,12 | 295,12 |
| 20. | Koszty podróży | Podróż służbowa | 1779 | Wniosek o wypł. zaliczki (547/DP/II/10) - wyjazd służbowy do Dreżna w okresie od 03.03.2010r. do 07.04.2010r. | 1.02.2010r. | 12.03.2010r. G | 7 773,00 | 7 773,00 | 0,00 | 7 773,00 | 7 773,00 |
| 21. | Koszty podróży | Podróż służbowa | 2869 | Polecenie wyjazdu służbowe (547/DP/II/10) - oddelegowanie do pracy w WST w Dreżnie od 03.03.2010r. do 07.04.2010r. | 19.02.2010r. | 19.04.2010r. P | 1 166,43 | 1 166,43 | 0,00 | 1 166,43 | 1 166,43 |
| 22. | Koszty podróży | Podróż służbowa | 2939 | Wniosek o wypł. zaliczki (1119/DP/IV/10) - wyjazd służbowy do Dreżna w okresie od 07.04.2010r. do 05.05.2010r. | 3.03.2010r. | 21.04.2010r. G | 7 591,43 | 7 591,43 | 0,00 | 7 591,43 | 7 591,43 |
| 23. | Koszty podróży | Podróż służbowa | 3998 | Polecenie wyjazdu służbowe (1119/DP/IV/10) - oddelegowanie do pracy w WST w Dreżnie od 07.04.2010r. do 05.05.2010r. | 2.04.2010r. | 24.05.2010r. P | 313,62 | 313,62 | 0,00 | 313,62 | 313,62 |
| 24. | Koszty podróży | Podróż służbowa | 3860 | Wniosek o wypł. zaliczki (1426/DP/IV/10) - wyjazd służbowy do Dreżna w okresie od 05.05.2010r. do 02.06.2010r. | 19.04.2010r. | 19.05.2010r. G | 7 923,95 | 7 923,95 | 0,00 | 7 923,95 | 7 923,95 |
| 25. | Koszty podróży | Podróż służbowa | 4855 | Polecenie wyjazdu służbowe (1426/DP/IV/10) - oddelegowanie do pracy w WST w Dreżnie od 05.05.2010r. do 02.06.2010r. | 28.04.2010r. | 21.06.2010r. P | 542,58 | 542,58 | 0,00 | 542,58 | 542,58 |
| 26. | Koszty podróży | Podróż służbowa | 4741 | Wniosek o wypł. zaliczki (1927/DP/VU/10) - wyjazd służbowy do Dreżna w okresie od 02.06.2010r. do 07.07.2010r. | 1.06.2010r. | 16.06.2010r. G | 8 510,88 | 8 510,88 | 0,00 | 8 510,88 | 8 510,88 |
| 27. | Koszty podróży | Podróż służbowa | 6040 | Polecenie wyjazdu służbowe (1927/DP/IV/10) - oddelegowanie do pracy w WST w Dreżnie od 02.06.2010r. do 07.07.2010r. | 31.05.2010r. | 19.07.2010r. P | 388,66 | 388,66 | 0,00 | 388,66 | 388,66 |
| 28. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-6 | Wniosek o wypł. zaliczki (2295/DP/VU/10) - wyjazd służbowy do Dreżna w okresie od 07.07.2010r. do 04.08.2010r. | 16.06.2010r. | 4.08.2010r. G | 5 729,86 | 5 729,86 | 0,00 | 5 729,86 | 5 729,86 |

| | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|-----------------|------|--|--------------|-------------------|------------|------------|------|------------|------------|------------|
| 29. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-13 | Polecenie wyjazdu służbowego (2295/DP/VI/10) - oddlegowanie do pracy w WST w Dreźnie od 07.07.2010r. do 04.08.2010r. | 29.06.2010r. | 2.09.2010r. P | 602,59 | 602,59 | 0,00 | 602,59 | 602,59 | 602,59 |
| 30. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-8 | Wniosek o wypł. zaliczki (2614/DP/VIII/10) - wyjazd służbowy do Dreznia w okresie od 04.08.2010r. do 01.09.2010r. | 19.07.2010r. | 19.08.2010r. G | 7 698,20 | 7 698,20 | 0,00 | 7 698,20 | 7 698,20 | 7 698,20 |
| 31. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-30 | Polecenie wyjazdu służbowego (2614/DP/VIII/10) - oddlegowanie do pracy w WST w Dreźnie od 04.08.2010r. do 01.09.2010r. | 30.07.2010r. | 5.11.2010r. P | 588,52 | 588,52 | 0,00 | 588,52 | 588,52 | 588,52 |
| 32. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-15 | Wniosek o wypł. zaliczki (2799/DP/VIII/10) - wyjazd służbowy do Dreznia w okresie od 01.09.2010r. do 13.10.2010r. | 18.08.2010r. | 15.09.2010r. G | 9 180,64 | 9 180,64 | 0,00 | 9 180,64 | 9 180,64 | 9 180,64 |
| 33. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-37 | Polecenie wyjazdu służbowego (2799/DP/VIII/10) - oddlegowanie do pracy w WST w Dreźnie od 01.09.2010r. do 13.10.2010r. | 24.08.2010r. | 17.11.2010r. P | 775,21 | 775,21 | 0,00 | 775,21 | 775,21 | 775,21 |
| 34. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-29 | Wniosek o wypł. zaliczki (3570/DP/X/10) - wyjazd służbowy do Dreznia w okresie od 13.10.2010r. do 3.11.2010r. | 15.09.2010r. | 3.11.2010r. G | 6 640,95 | 6 640,95 | 0,00 | 6 640,95 | 6 640,95 | 6 640,95 |
| 35. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-36 | Polecenie wyjazdu służbowego (3570/DP/X/10) - oddlegowanie do pracy w WST w Dreźnie od 13.10.2010r. do 3.11.2010r. | 8.10.2010r. | 17.11.2010r. P | 397,89 | 397,89 | 0,00 | 397,89 | 397,89 | 759,01 |
| 36. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-34 | Wniosek o wypł. zaliczki (3885/DP/XI/10) - wyjazd służbowy do Dreznia w okresie od 3.11.2010r. do 1.12.2010r. | 13.10.2010r. | 16.11.2010r. G | 7 519,84 | 7 519,84 | 0,00 | 7 519,84 | 7 519,84 | 7 519,84 |
| 37. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-45 | Polecenie wyjazdu służbowego (3885/DP/X/10) - oddlegowanie do pracy w WST w Dreźnie od 3.11.2010r. do 1.12.2010r. | 25.10.2010r. | 22.12.2010r. P | 384,84 | 384,84 | 0,00 | 384,84 | 384,84 | 384,84 |
| 38. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-50 | Polecenie wyjazdu służbowego (4315/DP/XI/10) - oddlegowanie do pracy w WST w Dreźnie od 1.12.2010r. do 23.12.2010r. | 19.11.2010r. | 28.12.2010r. | 7 069,78 | 7 069,78 | 0,00 | 7 069,78 | 7 069,78 | 7 069,78 |
| SUMA - koszty podróży | | | | | | | | | | | | |
| RAZEM | | | | | | | 97 236,65 | 97 236,65 | | 97 236,65 | 97 236,65 | 97 236,65 |
| | | | | | | | 148 654,50 | 148 654,50 | | 148 654,50 | 148 654,50 | 148 654,50 |
| | | | | | | | Różnica | | | | | -361,12 |

KOMISARZ SKARBOWY

Justyna Grębska

Zestawienie dokumentów wykazanych w Oświadczeniu o poniesionych wydatkach nr 966/2009500008/3

| Lp. | Kategoria wydatków | Rodzaj świadczenia | Nr księgowy/nr identyfikacyjny | Nr faktury/nr dowodu księgowego | Data dowodu | Data i sposób zapłaty (G-gotówka, P-przelew) | Kwota brutto | Kwota netto | VAT | Kwota wydatków kwalifikowanych | Kwota wydatków kwalifikowanych o płatność przez beneficjenta |
|-----|--------------------|---|--------------------------------|--|--------------|--|--|-------------|------|--------------------------------|--|
| 1. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | S-5 | Lista płac nr 50/11 wynagrodzenie za miesiąc styczeń 2011r. | 26.01.2011r. | 27.01.2011r. (wynagr.) 7.02.2011r. (ZUS) 18.02.2011r. (podatek) P | Brutto: 3 696,00 ZUS i FP: 651,97 4 347,97 | 2 590,64 | 0,00 | 4 347,97 | 4 347,97 |
| 2. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | S-18 | Lista płac nr 102/11 wynagrodzenie za miesiąc luty 2011r. | 25.02.2011r. | 25.02.2011r. (wynagr.) 4.03.2011r. (ZUS) 18.03.2011r. (podatek) P | Brutto: 3 696,00 ZUS i FP: 651,97 4 347,97 | 2 590,64 | 0,00 | 4 347,97 | 4 347,97 |
| 3. | Wydatki osobowe | Dodatkowe wynagrodzenie roczne | S-25 | Lista płac nr 157/11 dodatkowe wynagrodzenie roczne | 10.03.2011r. | 11.03.2011r. (wynagr.) 5.04.2011r. (ZUS) 20.04.2011r. (podatek) P | Brutto: 3 715,16 ZUS i FP: 655,35 4 370,51 | 2 388,29 | 0,00 | 4 370,51 | 4 370,51 |
| 4. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | S-34 | Lista płac nr 202/11 wynagrodzenie za miesiąc marzec 2011r. | 24.03.2011r. | 25.03.2011r. (wynagr.) 5.04.2011r. (ZUS) 20.04.2011r. (podatek) P | Brutto: 3 729,00 ZUS i FP: 657,80 4 386,80 | 2 613,56 | 0,00 | 4 386,80 | 4 386,80 |
| 5. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | S-55 | Lista płac nr 272/11 wynagrodzenie za miesiąc kwiecień 2011r. | 27.04.2011r. | 27.04.2011r. (wynagr.) 29.04.2011r. (ZUS i podatek) P | Brutto: 3 729,00 ZUS i FP: 657,80 4 386,80 | 2 613,55 | 0,00 | 4 386,80 | 4 386,80 |
| 6. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | S-69 | Lista płac nr 329/11 wynagrodzenie za miesiąc maj 2011r. | 25.05.2011r. | 25.05.2011r. (wynagr.) 6.06.2011r. (ZUS) 20.06.2011r. (podatek) P | Brutto: 3 729,00 ZUS i FP: 657,80 4 386,80 | 2 613,55 | 0,00 | 4 386,80 | 4 386,80 |
| 7. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | S-87 | Lista płac nr 435/11 wynagrodzenie za miesiąc czerwiec 2011r. | 24.06.2011r. | 24.06.2011r. (wynagr.) 30.06.2011r. (ZUS i podatek) P | Brutto: 3 729,00 ZUS i FP: 657,80 4 386,80 | 2 613,55 | 0,00 | 4 386,80 | 4 386,80 |
| 8. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | S-102 | Lista płac nr 531/11 wynagrodzenie za miesiąc lipiec 2011r. | 26.07.2011r. | 26.07.2011r. (wynagr.) 5.08.2011r. (ZUS) 19.08.2011r. (podatek) P | Brutto: 3 729,00 ZUS i FP: 657,80 4 386,80 | 2 613,55 | 0,00 | 4 386,80 | 4 386,80 |
| 9. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | S-119 | Lista płac nr 610/11 wynagrodzenie za miesiąc sierpień 2011r. | 25.08.2011r. | 25.08.2011r. (wynagr.) 5.09.2011r. (ZUS) 20.09.2011r. (podatek) P | Brutto: 3 729,00 ZUS i FP: 657,80 4 386,80 | 2 613,55 | 0,00 | 4 386,80 | 4 386,80 |
| 10. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | S-136 | Lista płac nr 676/11 wynagrodzenie za miesiąc wrzesień 2011r. | 27.09.2011r. | 27.09.2011r. (wynagr.) 5.10.2011r. (ZUS) 20.10.2011r. (podatek) P | Brutto: 3 729,00 ZUS i FP: 657,80 4 386,80 | 2 613,55 | 0,00 | 4 386,80 | 4 386,80 |
| 11. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | S-157 | Lista płac nr 838/11 wynagrodzenie za miesiąc październik 2011r. | 27.10.2011r. | 27.10.2011r. (wynagr.) 4.11.2011r. (ZUS) 18.11.2011r. (podatek) P | Brutto: 3 729,00 ZUS i FP: 657,80 4 386,80 | 2 613,55 | 0,00 | 4 386,80 | 4 386,80 |

| | | | | | | | | | | | |
|------------------------|-----------------|---|-------|---|--------------|--|--|----------|------|----------|----------|
| 12. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | S-168 | Lista płac nr 93/I/11 wynagrodzenie za miesiąc listopad 2011r. | 25.11.2011r. | 25.11.2011r. (wynagr.) 2.12.2011r. (ZUS) 20.12.2011r. (podatek) P | Brutto: 3 729,00 ZUS i FP: 657,80 4 386,80 | 2 613,55 | 0,00 | 4 386,80 | 4 386,80 |
| 13. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | S-185 | Lista płac nr 1040/I/11 wynagrodzenie za miesiąc grudzień 2011r. | 22.12.2011r. | 22.12.2011r. (wynagr.) 30.12.2011r. (ZUS i podatek) P | Brutto: 3 729,00 ZUS i FP: 657,80 4 386,80 | 2 613,56 | 0,00 | 4 386,80 | 4 386,80 |
| 14. | Wydatki osobowe | Nagroda | S-188 | Lista płac nr 989/I/11 nagroda | 23.12.2011r. | 28.12.2011r. (nagrada) 30.12.2011r. (ZUS i podatek) P | Brutto: 1 100,00 ZUS i FP: 194,04 1 294,04 | 766,76 | 0,00 | 1 294,04 | 1 294,04 |
| SUMA - wydatki osobowe | | | | | | | | | | | |
| 15. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-16b | Polecenie wyjazdu służbowego Nr 4669/DP/XII/10 - oddelęgowanie do pracy w WST w Dreźnie od 02.01.2011r. do 02.02.2011r. | 22.12.2010r. | 17.02.2011r. P | 8 706,06 | 8 706,06 | 0,00 | 8 706,06 | 8 706,06 |
| 16. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-31 | Polecenie wyjazdu służbowego Nr 260/DP/II/11 - oddelęgowanie do pracy w WST w Dreźnie od 02.02.2011r. do 03.03.2011r. | 31.01.2011r. | 17.03.2011r. P | 6 380,21 | 6 380,21 | 0,00 | 6 380,21 | 6 380,21 |
| 17. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-50 | Polecenie wyjazdu służbowego Nr 499/DP/II/11 - oddelęgowanie do pracy w WST w Dreźnie od 03.03.2011r. do 06.04.2011r. | 23.02.2011r. | 14.04.2011r. P | 9 619,65 | 9 619,65 | 0,00 | 9 619,65 | 9 619,65 |
| 18. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-66 | Polecenie wyjazdu służbowego Nr 866/DP.VI.III.2011 - oddelęgowanie do pracy w WST w Dreźnie od 06.04.2011r. do 04.05.2011r. | 28.03.2011r. | 12.05.2011r. P | 8 052,45 | 8 052,45 | 0,00 | 8 052,45 | 8 052,45 |
| 19. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-86 | Polecenie wyjazdu służbowego Nr 1112/DP.VI.IV/11 - oddelęgowanie do pracy w WST w Dreźnie od 04.05.2011r. do 01.06.2011r. | 15.04.2011r. | 22.06.2011r. P | 8 258,71 | 8 258,71 | 0,00 | 8 258,71 | 8 258,71 |
| 20. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-100 | Polecenie wyjazdu służbowego Nr 1466/DP.V.2011 - oddelęgowanie do pracy w WST w Dreźnie od 01.06.2011r. do 06.07.2011r. | 13.05.2011r. | 20.07.2011r. P | 9 670,02 | 9 670,02 | 0,00 | 9 670,02 | 9 670,02 |

| | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|-----------------|-------|--|--------------|-------------------|----------|----------|------|----------|------------|
| 21. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-122 | Polecenie wyjazdu służbowego Nr 2043.DP.VI.2011 - oddlegowanie do pracy w WST w Dreźnie od 06.07.2011r. do 05.08.2011r. | 16.06.2011r. | 31.08.2011r. P | 6 415,04 | 6 415,04 | 0,00 | 6 415,04 | 6 415,04 |
| 22. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-150 | Polecenie wyjazdu służbowego Nr 2479.DP.VII.2011 - oddlegowanie do pracy w WST w Dreźnie od 05.08.2011r. do 07.09.2011r. | 14.07.2011r. | 13.10.2011r. P | 8 567,06 | 8 567,06 | 0,00 | 8 567,06 | 8 567,06 |
| 23. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-149 | Polecenie wyjazdu służbowego Nr 2949.DP.VIII/1 - oddlegowanie do pracy w WST w Dreźnie od 07.09.2011r. do 07.10.2011r. | 25.08.2011r. | 13.10.2011r. P | 9 242,15 | 9 242,15 | 0,00 | 9 242,15 | 9 242,15 |
| 24. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-174 | Polecenie wyjazdu służbowego Nr 3615.DP.IX.2011 - oddlegowanie do pracy w WST w Dreźnie od 07.10.2011r. do 02.11.2011r. | 27.09.2011r. | 2.12.2011r. P | 7 716,03 | 7 716,03 | 0,00 | 7 716,03 | 7 716,03 |
| 25. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-179 | Polecenie wyjazdu służbowego Nr 4044.DP.X/2011 - oddlegowanie do pracy w WST w Dreźnie od 02.11.2011r. do 02.12.2011r. | 26.10.2011r. | 16.12.2011r. P | 9 492,52 | 9 492,52 | 0,00 | 9 492,52 | 9 492,52 |
| 26. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-189 | Polecenie wyjazdu służbowego Nr 4418.DP.XI/2011 - oddlegowanie do pracy w WST w Dreźnie od 02.12.2011r. do 23.12.2011r. | 16.11.2011r. | 28.12.2011r. P | 7 543,70 | 7 543,70 | 0,00 | 7 543,70 | 7 543,70 |
| SUMA - koszty podróży | | | | | | | | | | | |
| RAZEM | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 99 663,60 |
| | | | | | | | | | | | 157 892,09 |

KOMISARZ SKARBOWY

Sp. J. Justyna Trębska

Zestawienie dokumentów wykazanych w Oświadczeniu o poniesionych wydatkach nr 966/2009500008/4

| Lp. | Kategoria wydatków | Rodzaj świadczenia | Nr księgowy/ nr identyfikacyjny | Nr faktury/ nr księgowego | Data dowodu | Data i sposób zapłaty (G- gotówka, P- przelew) | Kwota brutto | Kwota netto | VAT | Kwota wydatków kwalifikowanych | Kwota wydatków kwalifikowanych wykazana we wniosku o płatność przez beneficjenta |
|-------------------------------|--------------------|---|---------------------------------|--|--------------|---|--|-------------|------|--------------------------------|--|
| 1. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | S-8 | Lista płac nr 60/12 dodatkowe wynagrodzenie roczne | 30.01.2012r. | 30.01.2012r. (wynaagr.) 6.02.2012r. (ZUS) 20.02.2012r. (podatek) P | Brutto: 3 797,97 ZUS i FP: 669,96 4 467,93 | 2 646,32 | 0,00 | 4 467,93 | 4 467,93 |
| 2. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | S-6 | Lista płac nr 104/12 wynagrodzenie za miesiąc styczeń 2012r. | 26.01.2012r. | 26.01.2012r. (wynaagr.) 6.02.2012r. (ZUS) 20.02.2012r. (podatek) P | Brutto: 3 729,00 ZUS i FP: 657,79 4 386,79 | 2 613,56 | 0,00 | 4 386,79 | 4 386,79 |
| 3. | Wydatki osobowe | Wynagrodzenie, Podatek, ZUS i Fundusz Pracy | S-21 | Lista płac nr 178/12 wynagrodzenie za miesiąc luty 2012 | 27.02.2012r. | 27.02.2012r. (wynaagr.) 5.03.2012r. (ZUS) 20.03.2012r. (podatek) P | Brutto: 3 729,00 ZUS i FP: 732,38 4 461,38 | 2 613,55 | 0,00 | 4 461,38 | 4 461,38 |
| SUMA - wydatki osobowe | | | | | | | | | | | 13 316,10 |
| 4. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-17 | Polecenie wyjazdu służbowego (4815.DP.XII.2011) - oddlegowanie do pracy w WST w Dreźnie od 01.01.2012r. do 3.02.2012r. | 13.12.2011r. | 13.02.2012r. P | 10 505,76 | 10 505,76 | 0,00 | 10 505,76 | 10 505,76 |
| 5. | Koszty podróży | Podróż służbowa | S-30 | Polecenie wyjazdu służbowego (192/DP/I/2012) - oddlegowanie do pracy w WST w Dreźnie od 03.02.2012r. do 7.03.2012r. | 18.01.2012r. | 16.03.2012r. P | 8 396,59 | 8 396,59 | 0,00 | 8 396,59 | 8 396,59 |
| SUMA - koszty podróży | | | | | | | | | | | 18 902,35 |
| RAZEM | | | | | | | | | | | 32 218,45 |

KOMISARZ SKARBOWY

Justyna Trębska