



Kontrola  
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej  
w Zielonej Górze

Nr sprawy UKS08W2B.7112.12.2016.16

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim  
Urzędzie Wojewódzkim – Kontroler I-go stopnia  
- dla projektu Nr WTBR.01.01.00-08-042/10 pod nazwą  
„Medycyna interwencyjna- równe szanse we wspólnej  
Europie małych ojczyzn” w ramach prowadzonego audytu  
operacji Programu Operacyjnego Współpracy  
Transgranicznej Polska (województwo lubuskie)-  
Brandenburgia 2007-2013.**

Gorzów Wielkopolski, 11 maja 2016 r.

## A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Beneficjenta Wiodącego w projekcie Nr **WTBR.01.01.00-08-042/10** pod nazwą **Medycyna interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn**, zrealizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (województwo lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 i zostały przeprowadzone przez Katarzynę Miśkiewicz- inspektora kontroli skarbowej z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze, OZ w Gorzowie Wielkopolskim i dotyczyły następujących obszarów:

**1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (województwo lubuskie)- Brandenburgia, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006);**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-042/10-00 na realizację Projektu „Medycyna Interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn” WTBR.01.01.00-08-042/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18 stycznia 2011 r. zawartą w dniu 31.01.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Samodzielnym Publicznym Szpitalem Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp.;
- Wniosek o dofinansowanie projektu „Medycyna Interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn” wersja stanowiąca załącznik do aneksu nr 4 do umowy o dofinansowanie projektu; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 29.03.2010 r.;
- Aneks nr WTBR.01.01.00-08-042/10-01 do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-042/10-00 podpisanej w dniu 31.01.2012 r. na realizację Projektu WTBR.01.01.00-08-042/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18.01.2011 r. zawarty w dniu 10.12.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Samodzielnym Publicznym Szpitalem Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp. (Beneficjent Wiodący)- zmiana daty zakończenia realizacji projektu z 31.12.2012 r. na 31.03.2013 r.;
- Aneks nr WTBR.01.01.00-08-042/10-02 do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-042/10-00 podpisanej w dniu 31.01.2012 r. na realizację Projektu WTBR.01.01.00-08-042/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18.01.2011 r. zawarty w dniu 13.03.2013r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Samodzielnym Publicznym Szpitalem Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp. (Beneficjent Wiodący)- zmiana daty zakończenia realizacji projektu z 31.03.2013 r. na 31.10.2013 r.;
- Wniosek o dofinansowanie projektu „Medycyna Interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn” wraz z załącznikami- wersja stanowiąca załącznik do aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu- wprowadzenie nowego partnera projektu (Partner nr 4);

- Protokół uzgodnień ze spotkania Partnerów Projektu, przedstawicieli Kontrolera I stopnia PWT PL-BB oraz przedstawicieli WST, które odbyło się w dniu 14.06.2012 r. – dot. wprowadzenia nowego partnera projektu Szkoły Ratownictwa w Bad Saarow;
- Aneks nr WTBR.01.01.00-08-042/10-03 do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-042/10-00 podpisanej w dniu 31.01.2012 r. na realizację Projektu WTBR.01.01.00-08-042/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18.01.2011 r. zawarty w dniu 21.11.2013 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Wielospecjalistycznym Szpitalem Wojewódzkim Spółka z o.o. w Gorzowie Wlkp. (Beneficjent Wiodący)- zmiana daty zakończenia realizacji projektu z 31.10.2013 r. na 31.03.2014 r.; zmiana nazwy instytucji działającej jako Beneficjent Wiodący z Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. na Wielospecjalistyczny Szpital Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. Spółka z o.o.;
- Rejestr zmian do umowy (załącznik nr 6 do umowy o dofinansowanie)- w dniu 29.10.2013 r. WST zatwierdził: przedłużenie terminu realizacji projektu do dnia 31.03.2014 r.; zmianę wartości docelowej wskaźnika produktu: szkolenia specjalistyczne z 3 szt. na 4 szt.; zmianę planu kosztów: przesunięcie kwoty 34.000,00 EUR z kategorii kosztów 3. *koszty rzeczowe* do kategorii kosztów 2. *koszty osobowe* - w dniu 21.11.2013 r. podpisano aneks nr 3 do umowy o dofinansowanie;
- Aneks nr WTBR.01.01.00-08-042/10-04 do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-042/10-00 podpisanej w dniu 31.01.2012 r. na realizację Projektu WTBR.01.01.00-08-042/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18.01.2011 r. zawarty w dniu 25.03.2014 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Wielospecjalistycznym Szpitalem Wojewódzkim Spółka z o.o. w Gorzowie Wlkp. (Beneficjent Wiodący)- zmiana całkowitych kosztów Projektu z 2.000.000,00 EUR na 2.782.052,31 EUR;
- Rejestr zmian do umowy (załącznik nr 6 do umowy o dofinansowanie)- w dniu 17.02.2014 r. WST zatwierdził: zmianę planu kosztów: przesunięcie kwoty 20.000,00 EUR z kategorii kosztów 2. *Koszty osobowe* oraz kwoty 52.300,00 EUR z kategorii kosztów 3. *koszty rzeczowe* do kategorii kosztów 4. *inwestycje* (w tej kategorii zwiększono koszty z kwoty 1.628.000,00 EUR do kwoty 1.700.300,00 EUR); zmianę kosztów całkowitych projektu z kwoty 2.000.000,00 EUR do kwoty 2.782.052,31 EUR (kwota 782.052,31 EUR stanowi koszty niekwalifikowane po stronie Beneficjenta Wiodącego) -w dniu 25.03.2014 r. podpisano aneks nr 4 do umowy o dofinansowanie;
- Wniosek Beneficjenta Wiodącego z dnia 09.02.2015 r. o wprowadzenie zmian poniżej 20 % wraz z załącznikiem nr 3. *Plan kosztów* -przesunięcie kwoty 227,98 EUR z kategorii kosztów 3. *Koszty rzeczowe* do kategorii kosztów 5. *Koszty promocji*;
- Załącznik 1 Harmonogram rzeczowo- finansowy projektu z dnia 17.02.2014 r.;
- Załącznik 3 Plan kosztów (w EURO) z dnia 09.02.2015 r.;
- Porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 na realizację Projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10 zawarte w dniu 15.10.2010 r. pomiędzy Samodzielnym Publicznym Szpitalem Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp. (Beneficjentem Wiodącym) a

Europejską Akademią Medycyny Interdyscyplinarnej w Bad Saarow (Partnerem) i Szpitalem Odra- Sprewa w Beeskow;

- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10 za okres 01.01.2014-31.03.2014 r.;
- Dokumentację księgową (12 szt. faktur, 3 szt. rachunków oraz potwierdzenia realizacji dyspozycji przelewów) potwierdzającą poniesienie wydatków przez Beneficjenta Wiodącego w wysokości objętej audytem wskazanej w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10 za okres 01.01.2014 r.-31.03.2014 r.;
- Certyfikat Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 12.02.2015 r.;
- OT nr 38/2012 z dnia 31.05.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: defibrylator (miejsce użytkowania: pracownia hemodynamiki, kod- 264)- wartość nabycia: 26.460,00 PLN; nr inwentarzowy: 802000690 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 45/2012 z dnia 31.05.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: aparat do angiokardiografii, w skład którego wchodzi 3 szt. środków trwałych: stacja hemodynamiczna z archiwizacją (1 szt.), ramię C z lampą rentgenowską (1 szt.) i stół RTG z torem wizyjnym (1 szt.)- (miejsce użytkowania: pracownia hemodynamiki, kod- 264)- wartość nabycia: 2.200.000,00 PLN; nr inwentarzowy: 802000692 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 46/2012 z dnia 31.05.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: system do elektrofizjologii konwencjonalnej (miejsce użytkowania: pracownia hemodynamiki, kod- 264)- wartość nabycia: 496.800,00 PLN; nr inwentarzowy: 802000693 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 47/2012 z dnia 31.05.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: system elektroanatomiczny, w skład którego wchodzi: system elektroanatomiczny 3D (1 szt.), generator prądu RF (1 szt.) oraz pompa chłodzenia elektrod (1 szt.)- (miejsce użytkowania: pracownia hemodynamiki, kod- 264)- wartość nabycia: 799.200,00 PLN; nr inwentarzowy: 802000694 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 22/2011 z dnia 28.02.2011 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: aparat USG (miejsce użytkowania: oddział noworodkowy, kod- 041)- wartość nabycia: 144.720,00 PLN; nr inwentarzowy: 802000610 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 21/2011 z dnia 28.02.2011 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: aparat USG (miejsce użytkowania: oddział położniczo- ginekologiczny, kod- 042)- wartość nabycia: 154.267,20 PLN; nr inwentarzowy: 802000609 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 81/2012 z dnia 31.08.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: lampa operacyjna statywowa (miejsce użytkowania: oddział położniczo- ginekologiczny, kod- 042)- wartość nabycia: 6.631,20 PLN; nr inwentarzowy: 802000721 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 82/2012 z dnia 31.08.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: lampa operacyjna statywowa (miejsce użytkowania: oddział położniczo- ginekologiczny, kod- 042)- wartość

nabycia: 6.631,20 PLN; nr inwentarzowy: 802000722 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);

- OT nr 83/2012 z dnia 31.08.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: lampa operacyjna statywowa (miejsce użytkowania: oddział położniczo- ginekologiczny, kod- 042)- wartość nabycia: 6.631,20 PLN; nr inwentarzowy: 802000723 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 84/2012 z dnia 31.08.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: lampa operacyjna statywowa (miejsce użytkowania: oddział położniczo- ginekologiczny, kod- 042)- wartość nabycia: 6.631,20 PLN; nr inwentarzowy: 802000724 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 80/2012 z dnia 31.08.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: lampa operacyjna statywowa (miejsce użytkowania: oddział położniczo- ginekologiczny, kod- 042)- wartość nabycia: 6.631,20 PLN; nr inwentarzowy: 802000720 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 93/2012 z dnia 31.10.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: kardiomonitor (miejsce użytkowania: oddział położniczo- ginekologiczny, kod- 042)- wartość nabycia: 11.684,00 PLN; nr inwentarzowy: 802000733 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 94/2012 z dnia 31.10.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: kardiomonitor (miejsce użytkowania: oddział położniczo- ginekologiczny, kod- 042)- wartość nabycia: 11.684,00 PLN; nr inwentarzowy: 802000734 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 85/2012 z dnia 31.08.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: tor wizyjny laparoskopowy (miejsce użytkowania: oddział położniczo- ginekologiczny, kod- 042)- wartość nabycia: 159.754,68 PLN; nr inwentarzowy: 802000725 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 92/2012 z dnia 31.10.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: monitor czynności serca płodu (miejsce użytkowania: oddział położniczo- ginekologiczny, kod- 042)- wartość nabycia: 149.472,00 PLN; nr inwentarzowy: 802000732 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 96/2012 z dnia 31.10.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: system nadzoru położniczego obejmuje 10 szt. aparatów KTG oraz 3 szt. ekranów KTG (miejsce użytkowania: oddział położniczo- ginekologiczny, kod- 042)- wartość nabycia: 369.900,00 PLN; nr inwentarzowy: 802000736 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 95/2012 z dnia 31.10.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: histeroskop oraz resektoskop z pompą (miejsce użytkowania: oddział położniczo- ginekologiczny, kod- 042)- wartość nabycia: 79.947,57 PLN; nr inwentarzowy: 802000735 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 102/2012 z dnia 30.11.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: łóżko porodowe (miejsce użytkowania: oddział położniczo- ginekologiczny, kod- 042)- wartość nabycia: 62.011,44 PLN; nr inwentarzowy: 802000742 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 101/2012 z dnia 30.11.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: łóżko porodowe (miejsce użytkowania: oddział położniczo- ginekologiczny, kod- 042)- wartość nabycia: 62.011,44 PLN; nr inwentarzowy: 802000741 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);

- OT nr 103/2012 z dnia 30.11.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: łóżko porodowe (miejsce użytkowania: oddział położniczo- ginekologiczny, kod- 042)- wartość nabycia: 62.011,44 PLN; nr inwentarzowy: 802000743 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 104/2012 z dnia 30.11.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: fotel ginekologiczny (miejsce użytkowania: oddział położniczo- ginekologiczny, kod- 042)- wartość nabycia: 16.706,36 PLN; nr inwentarzowy: 802000744 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 105/2012 z dnia 30.11.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: fotel ginekologiczny (miejsce użytkowania: oddział położniczo- ginekologiczny, kod- 042)- wartość nabycia: 16.706,36 PLN; nr inwentarzowy: 802000745 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 106/2012 z dnia 30.11.2012 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: fotel ginekologiczny (miejsce użytkowania: oddział położniczo- ginekologiczny, kod- 042)- wartość nabycia: 54.745,30 PLN; nr inwentarzowy: 802000746 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 14/2014 z dnia 28.02.2014 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: aparat USG (miejsce użytkowania: oddział okulistyczny, kod- 038)- wartość nabycia: 96.485,58 PLN; nr inwentarzowy: 80200018 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 29/2014 z dnia 31.03.2014 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: mikroskop (miejsce użytkowania: oddział okulistyczny, kod- 038)- wartość nabycia: 339.000,00 PLN; nr inwentarzowy: 80200030 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 23/2014 z dnia 31.03.2014 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: elektrokardiograf (EKG- miejsce użytkowania: oddział kardiologii, kod- 035)- wartość nabycia: 9.180,00 PLN; nr inwentarzowy: 80200024 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 30/2014 z dnia 31.03.2014 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: aparat do znieczulania z monitorem (miejsce użytkowania: oddział okulistyczny, kod- 038)- wartość nabycia: 145.800,00 PLN; nr inwentarzowy: 80200031 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- OT nr 18/2014 z dnia 28.02.2014 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: doposażenie do Holtera EKG o nr inwentarzowym 802-000-075 (miejsce użytkowania: oddział kardiologii, kod- 035)- wartość nabycia: 33.480,00 PLN; nr inwentarzowy: 802000075 (wskaźnik produktu: zakupione środki trwałe);
- Faktura VAT nr FV/300/11/2013 z dnia 18.11.2013 r. – dot. wykonania 1000 szt. ulotek (wskaźnik rezultatu: wydruk broszur promocyjnych);
- OT nr 48/2012 z dnia 31.05.2012 r.- dot. przyjęcia środka trwałego : Zadanie inwestycyjne 1/2011 – utworzenie pracowni elektrofizjologicznej – nr inwentarzowy 3-106-0304- wartość z rozliczenia: 380.795,65 PLN (wskaźnik produktu: zmodernizowane oddziały; wskaźnik rezultatu: liczba Centrów Interwencyjnych);
- OT nr 155/2012 z dnia 31.12.2012 r. - dot. przyjęcia środka trwałego : Zadanie inwestycyjne 1/2011 – modernizacja oddziału neurologii – nr inwentarzowy 3-106-0196- wartość z rozliczenia: 1.993.352,71 PLN (wskaźnik produktu: zmodernizowane oddziały; wskaźnik rezultatu: liczba Centrów Interwencyjnych);

- OT nr 156/2012 z dnia 31.12.2012 r.- dot. przyjęcia środka trwałego : Zadanie inwestycyjne 1/2011 – modernizacja oddziału okulistycznego – nr inwentarzowy 3-106-0198- wartość z rozliczenia: 498.328,66 PLN (wskaźnik produktu: zmodernizowane oddziały; wskaźnik rezultatu: liczba Centrów Interwencyjnych);
- OT nr 346/2011 z dnia 30.12.2011 r. - dot. przyjęcia środka trwałego : Zadanie inwestycyjne 79/02 – modernizacja oddziału położniczo- ginekologicznego, blok A i C- nr inwentarzowy 3-106-0194- wartość z rozliczenia: 12.315,07 PLN (wskaźnik produktu: zmodernizowane oddziały; wskaźnik rezultatu: liczba Centrów Interwencyjnych);
- OT nr 345/2011 z dnia 30.12.2011 r. - dot. przyjęcia środka trwałego : Zadanie inwestycyjne 79/02 – modernizacja oddziału położniczo- ginekologicznego, blok A i C- nr inwentarzowy 3-106-0198- wartość z rozliczenia: 12.315,07 PLN (wskaźnik produktu: zmodernizowane oddziały; wskaźnik rezultatu: liczba Centrów Interwencyjnych);
- OT nr 251/2011 z dnia 31.10.2011 r. - dot. przyjęcia środka trwałego : Zadanie inwestycyjne 79/02 – modernizacja oddziału położniczo- ginekologicznego, blok A i C- nr inwentarzowy 3-106-0198- wartość z rozliczenia: 1.802.359,07 PLN (wskaźnik produktu: zmodernizowane oddziały; wskaźnik rezultatu: liczba Centrów Interwencyjnych);
- OT nr 255/2011 z dnia 31.10.2011 r. - dot. przyjęcia środka trwałego : Zadanie inwestycyjne 79/02 – modernizacja oddziału położniczo- ginekologicznego, blok A i C- nr inwentarzowy 3-106-0194- wartość z rozliczenia: 2.370.601,83 PLN (wskaźnik produktu: zmodernizowane oddziały; wskaźnik rezultatu: liczba Centrów Interwencyjnych);
- Wykaz zabiegów w trybie pilnym za rok 2015 – Oddział Okulistyczny (wskaźnik rezultatu: liczba pacjentów hospitalizowanych w Centrach Interwencyjnych, rocznie);
- Raport przyjęć w Oddziale Neurologii za rok 2015 (wskaźnik rezultatu: liczba pacjentów hospitalizowanych w Centrach Interwencyjnych, rocznie);
- Wykaz: Ilość pacjentów hospitalizowanych w Oddziale Położniczo- Ginekologicznym w roku 2015 (wskaźnik rezultatu: liczba pacjentów hospitalizowanych w Centrach Interwencyjnych, rocznie);
- Wykaz: Ilość zabiegów w roku 2015 w Pracowni Hemodynamiki (wskaźnik rezultatu: liczba pacjentów hospitalizowanych w Centrach Interwencyjnych, rocznie);
- Lista uczestników polsko- niemieckiej konferencji zorganizowanej w dniu 29.11.2013 r. pod hasłem „Na ratunek bez granic”, w ramach której zorganizowano symulowaną akcję ratowniczą (wskaźnik rezultatu: symulowana wspólna akcja ratownicza);
- Faktura nr 6/13 K z dnia 02.12.2013 r.- dot. usługi cateringowej dla uczestników konferencji (wskaźnik rezultatu: symulowana wspólna akcja ratownicza);
- Faktura nr 33/12/2013 z dnia 02.12.2013 r. – dot. nagłośnienia konferencji oraz pokazu ratownictwa w dniu 29.11.2013 r. (wskaźnik rezultatu: symulowana wspólna akcja ratownicza);
- Rachunek nr 01/12/2013 z dnia 05.12.2013 r. – dot. pokazu ratownictwa medycznego (wskaźnik rezultatu: symulowana wspólna akcja ratownicza);
- Lista uczestników szkolenia w zakresie obrażeń wielonarządowych zorganizowanych w Bad Saarow w terminach: 12.07.2013 r.- 14.07.2013 r., 26.07.2013 r.- 28.07.2013 r., 02.08.2013

r.- 04.08.2013 r. i 23.02.2014 r.- 25.02.2014 r. (wskaźnik rezultatu: liczba wyszkolonego personelu medycznego);

- Oświadczenie Beneficjenta Wiodącego z dnia 19.04.2016 r. dot. podziału wskaźników produktu i rezultatu do realizacji pomiędzy Beneficjentem Wiodącym, a Partnerami Projektu.

Ponadto w dniu 28.04.2016 r. zweryfikowano postęp rzeczowy realizacji Projektu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej oraz oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”,
- Projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- została zachowana trwałość Projektu.

**2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 lit b Rozporządzenia Komisji (WE) nr 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 wydatków poniesionych przez PP/PW, 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, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE**** (EUR)
1	2	3	4	5	6
1	<b>WTBR.01.01.00-08-042/10-10</b>	<b>117.459,42</b>	<b>0,00</b>	<b>117.459,42</b>	<b>0,00</b>

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-042/10-00 na realizację Projektu „Medycyna Interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn” WTBR.01.01.00-08-042/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18 stycznia 2011 r. zawartą w dniu 31.01.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Samodzielnym Publicznym Szpitalem



Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp. wraz z zawartymi do niej aneksami oraz zmianami zatwierdzonymi przez IŻ w Rejestrze zmian do umowy;

- Załącznik 1 Harmonogram rzeczowo- finansowy projektu z dnia 17.02.2014 r.;
- Załącznik 3 Plan kosztów (w EURO) z dnia 09.02.2015 r.;
- Dowody zakupu i dowody zapłaty:
  - faktura nr 151/2013 z dnia 05.08.2013 r. wystawiona przez Biuro Przewozowo-Handlowe „MUSTANG” Ireneusz Skorupa na kwotę brutto 6.007,50 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 6.007,50 PLN (1.437,92 EUR);
  - potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 20.08.2013 r. (zapłacono kwotę 6.007,50 PLN);
  - wyciąg bankowy nr 2013/118 z dnia 20.08.2013 r.- potwierdzenie wykonania w dniu 20.08.2013 r. przelewu na kwotę 6.007,50 PLN;
  - faktura nr 8/2014 z dnia 12.03.2014 r. wystawiona przez F.H.U. „Jaśkiewicz” na kwotę brutto 1.200,00 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 1.200,00 PLN (287,23 EUR);
  - potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 25.03.2014 r. (zapłacono kwotę 1.200,00 PLN);
  - wyciąg bankowy z dnia 25.03.2014 r. - potwierdzenie wykonania w dniu 25.03.2014 r. przelewu na kwotę 1.200,00 PLN;
  - faktura nr 452/C/2014 z dnia 25.02.2014 r. wystawiona przez COPYLINE Spółka Jawna na kwotę brutto 2.269,35 PLN , w tym wydatki kwalifikowane 2.269,35 PLN (543,18 EUR);
  - potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 25.03.2014 r. (zapłacono kwotę 2.269,35 PLN);
  - wyciąg bankowy z dnia 25.03.2014 r. - potwierdzenie wykonania w dniu 25.03.2014 r. przelewu na kwotę 2.269,35 PLN;
  - rachunek nr 01/12/2013 z dnia 05.12.2013 r. wystawiony przez „ARMED” Działalność Ambulansów Wypadkowych na kwotę brutto 500,00 PLN , w tym wydatki kwalifikowane 500,00 PLN (119,68 EUR);
  - potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 17.12.2013 r. (zapłacono kwotę 500,00 PLN);
  - wyciąg bankowy z dnia 17.12.2013 r. - potwierdzenie wykonania w dniu 17.12.2013 r. przelewu na kwotę 500,00 PLN;
  - faktura nr 33/12/2013 z dnia 02.12.2013 r. wystawiona przez M.K. MUSIC na kwotę brutto 984,00 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 984,00 PLN (235,53 EUR);
  - potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 17.12.2013 r. (zapłacono kwotę 984,00 PLN);
  - wyciąg bankowy z dnia 17.12.2013 r. - potwierdzenie wykonania w dniu 17.12.2013 r. przelewu na kwotę 984,00 PLN;

- faktura nr 6/13K z dnia 02.12.2013 r. wystawiona przez GULIWER RISTORANTE Marzanna Hajnrych na kwotę brutto 8.103,80 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 8.103,80 PLN (1.939,68 EUR);
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 19.12.2013 r. (zapłacono kwotę 8.103,80 PLN);
- wyciąg bankowy z dnia 19.12.2013 r. - potwierdzenie wykonania w dniu 19.12.2013 r. przelewu na kwotę 8.103,80 PLN;
- rachunek nr 6/2014 z dnia 22.03.2014 r. wystawiony przez Tłumacza Przysięgłego J. niemieckiego Maurycego Gromiec na kwotę brutto 3.780,00 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 3.780,00 PLN (904,76 EUR);
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 28.03.2014 r. (zapłacono kwotę 3.780,00 PLN);
- wyciąg bankowy z dnia 28.03.2014 r. - potwierdzenie wykonania w dniu 28.03.2014 r. przelewu na kwotę 3.780,00 PLN;
- rachunek nr 7/2014 z dnia 22.03.2014 r. wystawiony przez Tłumacza Przysięgłego J. niemieckiego Maurycego Gromiec na kwotę brutto 6.200,00 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 6.200,00 PLN (1.484,00 EUR);
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 28.03.2014 r. (zapłacono kwotę 6.200,00 PLN);
- wyciąg bankowy z dnia 28.03.2014 r. - potwierdzenie wykonania w dniu 28.03.2014 r. przelewu na kwotę 6.200,00 PLN;
- faktura nr CX/2014/0577 z dnia 20.02.2014 r. wystawiona przez Consultronix S. A. na kwotę brutto 96.485,58 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 96.485,58 PLN (23.094,28 EUR);
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 24.03.2014 r. (zapłacono kwotę 96.485,58 PLN);
- wyciąg bankowy z dnia 24.03.2014 r. - potwierdzenie wykonania w dniu 24.03.2014 r. przelewu na kwotę 96.485,58 PLN;
- protokół odbioru technicznego z dnia 17.02.2014 r. ;
- faktura nr FVS 14/03/083 z dnia 21.03.2014 r. wystawiona przez TOPCON POLSKA Sp. z o.o. na kwotę brutto 339.000,00 PLN , w tym wydatki kwalifikowane 339.000,00 PLN (81.141,24 EUR);
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 27.03.2014 r. (zapłacono kwotę 339.000,00 PLN);
- wyciąg bankowy nr 86 z dnia 27.03.2014 r. - potwierdzenie wykonania w dniu 27.03.2014 r. przelewu na kwotę 339.000,00 PLN;
- protokół przyjęcia (dotyczy umowy dostawy nr ZP/N/48/1/13 z dnia 31.01.2014 r.) spisany w dniu 19.03.2014 r.;

- faktura VAT nr FV/14/03/0359 z dnia 07.03.2014 r. wystawiona przez PROMED S.A. na kwotę brutto 9.180,00 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 183,58 PLN (43,94 EUR);
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 28.03.2014 r. (zapłacono kwotę 9.180,00 PLN);
- wyciąg bankowy z dnia 28.03.2014 r. - potwierdzenie wykonania w dniu 28.03.2014 r. przelewu na kwotę 9.180,00 PLN;
- protokół szkolenia prowadzonego w ramach instalacji MAC 800 (aparat EKG) z dnia 06.03.2014 r.;
- protokół końcowy/ karta gwarancyjna z dnia 06.03.2014 r.;
- faktura VAT nr 26/1/2013 z dnia 15.01.2013 r wystawiona przez REKLAMA Bogdan Borowczyk na kwotę brutto 9.827,70 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 9.827,70 PLN (2.352,31 EUR);
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 11.02.2013 r. (zapłacono kwotę 9.827,70 PLN);
- wyciąg bankowy nr 2013/011 z dnia 11.02.2013 r. - potwierdzenie wykonania w dniu 11.02.2013 r. przelewu na kwotę 9.827,70 PLN;
- faktura VAT nr FV/300/11/2013 z dnia 28.11.2013 r. wystawiona przez SONAR Sp. z o.o. na kwotę brutto 5.836,35 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 5.836,35 PLN (1.396,96 EUR);
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 17.12.2013 r. (zapłacono kwotę 5.836,35 PLN);
- wyciąg bankowy z dnia 17.12.2013 r. - potwierdzenie wykonania w dniu 17.12.2013 r. przelewu na kwotę 5.836,35 PLN;
- faktura VAT nr FA/0440/03134/14/ZI z dnia 28.03.2014 r. wystawiona przez AGORĘ S. A. na kwotę brutto 2.000,00 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 2.000,00 PLN (478,71 EUR);
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 31.03.2014 r. (zapłacono kwotę 2.000,00 PLN);
- wyciąg bankowy z dnia 31.03.2014 r. - potwierdzenie wykonania w dniu 31.03.2014 r. przelewu na kwotę 2.000,00 PLN;
- faktura nr 43/TV/2014 z dnia 28.03.2014 r. wystawiona przez POLAB Romuald Liszka na kwotę brutto 10.000,00 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 8.355,79 PLN (2.000,00 EUR);
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 31.03.2014 r. (zapłacono kwotę 10.000,00 PLN);
- wyciąg bankowy z dnia 31.03.2014 r. - potwierdzenie wykonania w dniu 31.03.2014 r. przelewu na kwotę 10.000,00 PLN;

➤ Zapisy na kontach:

- 080-094-40 - „Środki trwałe w budowie- Pozostałe koszty przygotowania inwestycji”,

- 080-095-50 - „Środki trwałe w budowie: zakup gotowych środków trwałych”,
- 511-095-402-21200- „Koszty działalności biura projektu- inny transport”,
- 511-095-401-11706 – „Koszty działalności biura projektu- materiały biurowe i druki”,
- 511-095-402-26100- „Koszty działalności biura projektu- usługi biurowe i informatyczne”,
- 511-095-409-91000- „Koszty działalności biura projektu- koszty reprezentacji i reklamy”,
- 511-095-402-26402- „Koszty działalności biura projektu- pozostałe usługi”,
- 010-1-08 – „Środki trwałe- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie”.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- Beneficjent Wiodący prowadzi odrębną ewidencję księgową dla projektu,
- audytowany jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport z Postępu Realizacji Projektu oraz czy zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych,
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta,
- 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,
- dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu zostały opisane w sposób określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego oraz Zał. nr 2 do Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej EWT realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.

**3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 lit 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:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-042/10-00 na realizację Projektu „Medycyna Interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn” WTBR.01.01.00-08-042/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18 stycznia 2011 r. zawartą w dniu 31.01.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Samodzielnym Publicznym Szpitalem Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp. wraz z zawartymi do niej aneksami oraz zmianami zatwierdzonymi przez IZ w Rejestrze zmian do umowy;

- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTRB.01.01.00-08-042/10-10 za okres 01.01.2014 - 31.03.2014 r. wraz z dowodami zakupu i dowodami zapłaty (wymieniono w punkcie A.2 niniejszego Podsumowania ustaleń);
- Certyfikat Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 12.02.2015 r.;

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie,
- zostały zaplanowane w budżecie projektu we wniosku o dofinansowanie,
- zostały sklasyfikowane w odpowiedniej kategorii kosztów,
- rzeczywiście poniesione i można je zweryfikować i udowodnić,
- wykazane w Raportach z Postępu Realizacji Projektu tylko jeden raz ,
- poniesione zgodnie z dokumentami programowymi, tj. Podręcznikiem Beneficjenta Wiodącego oraz wytycznymi krajowymi, tj. Wytycznymi krajowymi dotyczącymi 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 zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych Projektu po spełnieniu określonych warunków.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację dotyczącą następujących postępowań o udzielenie zamówień publicznych:

L. P.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej /poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
1.	Dostawa aparatury medycznej na potrzeby oddziału okulistycznego i oddziału kardiologii.	5.398.644,44 PLN (1.343.080,00 EUR )	przetarg nieograniczony	Powyżej progów UE	1) W zakresie pakietu nr 1: 339.000,00 PLN brutto; 2) W zakresie pakietu nr 2: 96.485,58 PLN brutto; 3) W zakresie pakietu nr 5: 9.180,00 PLN brutto.	435.669,16 PLN (104.279,46 EUR) -Raport nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10	Postępowanie objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim- Kontroler I- go stopnia  
(nr projektu :WTBR.01.01.00-08-042/10 , nazwa projektu: „Medycyna interwencyjna- równe szanse  
we wspólnej Europie małych ojczyzn”) w ramach prowadzonego audytu operacji Programu  
Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (województwo lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013

2.	Przygotowanie pokazu symulowanej akcji ratowniczej podczas konferencji polsko-niemieckiej zorganizowanej w ramach projektu w dniu 29.11.2013 r.	-	inny niż pzp tryb wyboru	Poniżej progów UE	500,00 PLN brutto	500,00 PLN (119,68 EUR) - Raport nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10	Postępowanie objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu
3.	Nagłośnienie sali konferencyjnej oraz nagłośnienie pokazu akcji ratowniczej w dniu 29.11.2013 r. w godzinach 9:00- 14:00 na terenie Wielospecjalistycznego Szpitala Wojewódzkiego Sp. z o.o. w Gorzowie Wlkp.	-	inny niż pzp tryb wyboru	Poniżej progów UE	984,00 PLN brutto	984,00 PLN ( 235,53 EUR) Raport nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10	Postępowanie objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu
4.	Obsługa cateringowa uczestników polsko-niemieckiej konferencji -100 osób, realizowanej w dniu 29.11.2013 r. w godzinach 9:00-12:30 w sali konferencyjnej WSzW w Gorzowie Wlkp. przy ul. Dekerta 1	-	inny niż pzp tryb wyboru	Poniżej progów UE	8.103,80 PLN brutto	8.103,80 PLN (1.939,68 EUR) Raport nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10	Postępowanie objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu
5.	Tłumaczenie z języka niemieckiego na język polski oraz z języka polskiego na język niemiecki materiałów szkoleniowych z zakresu medycznego dla uczestników	-	inny niż pzp tryb wyboru	Poniżej progów UE	9.980,00 PLN	9.980,00 PLN (2.388,76 EUR) Raport nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10	Postępowanie objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim- Kontroler I- go stopnia  
(nr projektu :WTBR.01.01.00-08-042/10 , nazwa projektu: „Medycyna interwencyjna- równe szanse  
we wspólnej Europie małych ojczyzn”) w ramach prowadzonego audytu operacji Programu  
Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (województwo lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013

	projektu oraz obsługa spotkań medycznych w ramach programu badawczego oraz konferencji polsko- niemieckiej (zgodnie z harmonogramem)						
6.	Wykonanie materiałów promocyjnych (kalendarzy, długopisów, błoczków A4, teczek)	-	inny niż pzp tryb wyboru	Poniżej progów UE	9.827,70 PLN brutto	9.827,70 PLN (2.352,31 EUR) Raport nr WTBR.01.01.00- 08-042/10-10	Postępowanie objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu
7.	Publikacja w prasie ogłoszenia promującego projekt	-	inny niż pzp tryb wyboru	Poniżej progów UE	2.000,00 PLN brutto	2.000,00 PLN (478,71 EUR) Raport nr WTBR.01.01.00- 08-042/10-10	Postępowanie objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu
8.	Wykonanie zestawu ulotkowego (teczek ofertowych, notatników A4, długopisów metalowych z nadrukiem oraz małych ulotek informacyjnych)	-	inny niż pzp tryb wyboru	Poniżej progów UE	5.836,35 PLN brutto	5.836,35 PLN (1.396,96 EUR) Raport nr WTBR.01.01.00- 08-042/10-10	Postępowanie objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu
9.	Dostawa tonerów Ricoh Aficio MP C3001 do urządzenia wielofunkcyjnego	-	inny niż pzp tryb wyboru	Poniżej progów UE	2.269,35 PLN brutto	2.269,35 PLN (543,18 EUR) Raport nr WTBR.01.01.00- 08-042/10-10	Postępowanie objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu
10	Produkcja i emisja 12- minutowego filmu promującego projekt „Medycyna interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn”	-	inny niż pzp tryb wyboru	Poniżej progów UE	10.000,00 PLN brutto	8.355,79 PLN (2.000,00 EUR) Raport nr WTBR.01.01.00- 08-042/10-10	Postępowanie objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu
11	Transport uczestników projektu na	-	inny niż pzp tryb	Poniżej progów	7.207,50 PLN brutto	7.207,50 PLN (1.725,15 EUR) Raport nr WTBR.01.01.00-	Postępowanie objęte czynnościami w ramach

	szkolenia odbywające się u niemieckich partnerów projektu (na trasie Gorzów Wlkp.- Bad Saarow- Beeskow- Gorzów Wlkp. oraz Gorzów Wlkp. – Bad Saarow- Gorzów Wlkp.)		wyboru	UE		08-042/10-10	aktualnego audytu
--	--	--	--------	----	--	--------------	-------------------

1) W zakresie postępowania na dostawę aparatury medycznej na potrzeby oddziału okulistycznego i oddziału kardiologii czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:

- Zarządzenie Nr 49/2013 Zarządu Wielospecjalistycznego Szpitala Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. Spółka z o.o. z dnia 18.11.2013 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej w celu przeprowadzenia postępowania przetargowego pn. : „Dostawa aparatury medycznej na potrzeby oddziału Okulistycznego i Oddziału Kardiologii”;
- Wniosek Ordynatora Oddziału Okulistycznego z dnia 09.09.2013 r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę aparatury medycznej na potrzeby Oddziału Okulistycznego;
- Wniosek Ordynatora Oddziału Kardiologii z Pracownią Hemodynamiczną z dnia 10.09.2013 r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę aparatury medycznej na potrzeby Oddziału Kardiologii;
- Wniosek Komisji Przetargowej z dnia 18.11.2013 r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dostawa aparatury medycznej na potrzeby Oddziału Okulistycznego i Oddziału Kardiologii”;
- Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN) wraz z załącznikami (Druk ZP-1-9 szt.);
- Potwierdzenie przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 19.11.2013r. (nr referencyjny: 2013-157259);
- Potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej Zamawiającego [www.szpital.gorzow.pl](http://www.szpital.gorzow.pl) w dniu 21.11.2013r.;
- Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym ( na tablicy ogłoszeń zamówień publicznych w Szpitalu przy ul. Dekerta 1 w Gorzowie Wlkp. (Niski parter)) od dnia 21.11.2013r. do dnia 08.01.2014r.;
- Wydruk ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w DZ. U. UE 2013/S 226-393247 w dniu 21.11.2013r.;
- SIWZ wraz z załącznikami;
- Potwierdzenie zamieszczenia SIWZ na stronie internetowej Zamawiającego [www.szpital.gorzow.pl](http://www.szpital.gorzow.pl) w dniu 21.11.2013 r.;
- Zapytania dotyczące treści SIWZ złożone w dniu 26.11.2013 r. od TOPCON POLSKA Sp. z o.o. ; w dniu 03.12.2013r. od BELAMED Sp. z o.o.; w dniu 04.12.2013r. od ANES-MED Sp.



z o.o.; w dniu 05.12.2013 r. od FARUM S. A.; w dniu 09.12.2013 r. od PROMED S.A. (2 szt. zapytań) ; w dniu 09.12.2013 r. od Medical Partner Sp. z o. o; w dniu 10.12.2013r. od MDT Sp. z o. o.;

- Pismo z dnia 11.12.2013 r. – Odpowiedzi na pytania i wyjaśnienia treści SIWZ wraz z potwierdzeniami przesłania faxem ww. pisma w dniu 11.12.2013r. do wszystkich wykonawców, którzy wystąpili z zapytaniami;
- Potwierdzenie zamieszczenia Odpowiedzi i Wyjaśnień z dnia 11.12.2013 r. na stronie internetowej Zamawiającego [www.szpital.gorzow.pl](http://www.szpital.gorzow.pl) w dniu 11.12.2013 r.;
- Zapytanie dotyczące treści SIWZ złożone w dniu 12.12.2013 r. od BELAMED Sp. z o.o.;
- Pismo z dnia 16.12.2013 r. – Odpowiedzi na pytania i wyjaśnienia treści SIWZ wraz z potwierdzeniem przesłania faxem ww. pisma w dniu 16.12.2013r. do wykonawcy, który wystąpił z zapytaniem;
- Potwierdzenie zamieszczenia Odpowiedzi i Wyjaśnień z dnia 16.12.2013 r. na stronie internetowej Zamawiającego [www.szpital.gorzow.pl](http://www.szpital.gorzow.pl) w dniu 16.12.2013 r.;
- Ofertę nr 1 złożoną przez TOPCON POLSKA Sp. z o.o. w zakresie pakietu nr 1, tj. na dostawę mikroskopu operacyjnego- wartość oferty: 345.000,00 PLN brutto;
- Ofertę nr 2 złożoną przez PROMED S.A. w zakresie pakietu nr 5, tj. na dostawę aparatu EKG- wartość oferty: 9.180,00 PLN brutto;
- Ofertę nr 3 złożoną przez CONSULTRONIX S.A. w zakresie pakietu nr 2, tj. na dostawę USG okulistycznego- wartość oferty: 96.485,58 PLN;
- Protokół z otwarcia ofert z dnia 30.12.2013 r. wraz z Zestawieniem ofert złożonych w postępowaniu na dostawę aparatury medycznej na potrzeby Oddziału Okulistycznego i Oddziału Kardiologii;
- Wniosek Komisji Przetargowej z dnia 30.12.2013 r. o unieważnienie postępowania przetargowego w zakresie pakietów 3 i 4;
- Zawiadomienie z dnia 30.12.2013 r. o unieważnieniu postępowania przetargowego pn. „Dostawa aparatury medycznej na potrzeby Oddziału Okulistycznego i Oddziału Kardiologii” w zakresie pakietów 3 i 4;
- Potwierdzenie zamieszczenia Zawiadomienia o unieważnieniu postępowania przetargowego w zakresie pakietów 3 i 4 na stronie internetowej Zamawiającego [www.szpital.gorzow.pl](http://www.szpital.gorzow.pl) w dniu 30.12.2013 r.;
- Potwierdzenie zamieszczenia Zawiadomienia o unieważnieniu postępowania przetargowego w zakresie pakietów 3 i 4 na Tablicy Ogłoszeń Zamówień Publicznych WSzW w Gorzowie Wlkp. przy ul. Dekerta 1 od dnia 30.12.2013 r.;
- Druki: Badanie ofert w zakresie pakietów nr : 1, 2 i 5;
- Wniosek Komisji Przetargowej z dnia 10.01.2014 r. o wybór oferty najkorzystniejszej, zatwierdzony przez Prezesa Zarządu Spółki oraz Wiceprezesa Zarządu;
- Potwierdzenie wywieszenia Zawiadomienia o wyborze oferty najkorzystniejszej na Tablicy Ogłoszeń Zamówień Publicznych WSzW w Gorzowie Wlkp. przy ul. Dekerta 1 od dnia 10.01.2014 r. do 07.02.2014 r.;

- Potwierdzenie zamieszczenia: Pakiet 1 wybór wykonawcy; Pakiet 2 wybór wykonawcy oraz Pakiet 5 wybór wykonawcy na stronie internetowej Zamawiającego [www.szpital.gorzow.pl](http://www.szpital.gorzow.pl) w dniu 10.01.2014 r.;
  - Potwierdzenia wysłania faxem w dniu 10.01.2014 r. Zawiadomienia o wyborze oferty najkorzystniejszej wykonawcom, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu;
  - Oświadczenie złożone przez Spółkę TOPCON POLSKA w dniu 02.01.2014 r. o obniżeniu ceny oferty złożonej przez Spółkę w ramach pakietu nr 1 do kwoty 339.000,00 PLN brutto (cena oferty: 345.000,00 PLN);
  - Umowę dostawy nr ZP/N/48/1/13 zawartą w dniu 31.01.2014 r. z TOPCON POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Siewierzy na dostawę mikroskopu operacyjnego (1 szt.- dot. pakietu nr 1); wartość umowy- 339.000,00 PLN brutto;
  - Umowę dostawy nr ZP/N/48/2/13 zawartą w dniu 29.01.2014 r. z CONSULTRONIX S. A. z siedzibą w Krakowie na dostawę aparatu ultrasonograficznego okulistycznego (1 szt.- dot. pakietu nr 2); wartość umowy- 96.485,58 PLN brutto;
  - Umowę dostawy nr ZP/N/48/3/13 zawartą w dniu 05.02.2014 r. z PROMED S.A. z siedzibą w Warszawie na dostawę aparatu EKG (1 szt.- dot. pakietu nr 5); wartość umowy- 9.180,00 PLN brutto;
  - Potwierdzenie przekazania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 27.04.2014 r. (nr referencyjny: 2014-055236);
  - Wydruk ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zamieszczonego w DZ. U. UE 2014/S 084-146057 w dniu 30.04.2014 r.;
- 2) Ponadto w badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację, rozliczoną w badanym Raporcie z postępu realizacji projektu, dotyczącą wyłonienia wykonawców, poza ustawą Pzp, na następujące zamówienia:
- a) przygotowanie pokazu symulowanej akcji ratowniczej podczas konferencji polsko-niemieckiej zorganizowanej w ramach projektu w dniu 29.11.2013 r. – w tym zakresie czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:
    - notatkę służbową z dnia 25.11.2013 r. dot. wyboru wykonawcy pokazu symulowanej akcji ratowniczej w ramach projektu podczas konferencji polsko- niemieckiej w dniu 29.11.2013r.;
    - rachunek nr 01/12/2013 z dnia 05.12.2013 r. wystawiony przez „ARMED” Działalność Ambulansów Wypadkowych z siedzibą w Strzelcach Krajeńskich;
  - b) nagłośnienie sali konferencyjnej oraz nagłośnienie pokazu akcji ratowniczej w dniu 29.11.2013 r. w godzinach 9:00- 14:00 na terenie Wielospecjalistycznego Szpitala Wojewódzkiego Sp. z o.o. w Gorzowie Wlkp. – w tym zakresie czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:
    - zaproszenie z dnia 14.11.2013 r. do składania ofert na nagłośnienie sali konferencyjnej oraz nagłośnienie pokazu akcji ratowniczej w dniu 29.11.2013 r. w godzinach 9:00-14:00

na terenie Wielospecjalistycznego Szpitala Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. Sp. z o.o. przy ul. Dekerta 1;

- notatkę służbową z rozeznania rynku i oszacowania wartości zamówienia na nagłośnienie polsko- niemieckiej konferencji dnia 29.11.2013 r.;
  - ofertę z dnia 14.11.2013 r. złożoną przez Usługi Muzyczne Jarosław Stawarski z siedzibą w Gorzowie Wlkp.- wartość oferty: 1.200,00 PLN brutto;
  - ofertę złożoną e-mailem w dniu 25.11.2013 r. przez Krzysztofa Matyasz (adres e-mail: [info@audiosound.pl](mailto:info@audiosound.pl))- wartość oferty: 984,00 PLN brutto;
  - zlecenie z dnia 27.11.2013 r. udzielone firmie MK MUSIC Krzysztof Matyasz na obsługę nagłośnienia na konferencji, która odbędzie się 29.11.2013 r. w godzinach 9:00-14:00 na terenie Wielospecjalistycznego Szpitala Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. Sp. z o.o. w ramach projektu pn. „Medycyna interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn”;
  - fakturę nr 33/12/2013 z dnia 02.12.2013 r. wystawioną przez M.K. MUSIC Krzysztof Matyasz z siedzibą w Gorzowie Wlkp.;
- c) obsługa cateringowa uczestników polsko- niemieckiej konferencji -100 osób, realizowanej w dniu 29.11.2013 r. w godzinach 9:00-12:30 w sali konferencyjnej WSzW w Gorzowie Wlkp. przy ul. Dekerta 1– w tym zakresie czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:
- protokół wyboru najkorzystniejszej oferty na przygotowanie na obsługę cateringową uczestników polsko- niemieckiej konferencji-100 osób, realizowanej w dniu 29.11.2013 r.;
  - ofertę z dnia 25.11.2013 r. złożoną przez Pizzerię „PICOLO” Robert Bielawski- wartość oferty: 12.000,00 PLN brutto;
  - ofertę złożoną e-mailem w dniu 25.11.2013 r. przez Guliwer Ristorante (adres e-mail: [elzbietamichalczak@wp.pl](mailto:elzbietamichalczak@wp.pl))- wartość oferty: 8.000,00 PLN brutto;
  - pismo z dnia 25.11.2013 r. od Spółki Cywilnej "BEK" - odmowa realizacji zamówienia Szpitala w związku z organizacją w dniu 29.11.2013 r. zabawy andrzejkowej;
  - fakturę VAT nr 6/13 K z dnia 02.12.2013 r. wystawioną przez Guliwer Ristorante Marzanna Hajnrych z siedzibą w Gorzowie Wlkp.;
  - Oświadczenie Beneficjenta Wiodącego z dnia 21.04.2016 r. dot. różnicy pomiędzy wartością oferty a wartością sprzedaży wynikającą z faktury;
- d)  tłumaczenie z języka niemieckiego na język polski oraz z języka polskiego na język niemiecki materiałów szkoleniowych z zakresu medycznego dla uczestników projektu oraz obsługa spotkań medycznych w ramach programu badawczego oraz konferencji polsko- niemieckiej (zgodnie z harmonogramem) - w tym zakresie czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:
- zaproszenie z dnia 27.05.2013 r. do składania ofert na tłumaczenie z języka niemieckiego na język polski oraz z języka polskiego na język niemiecki materiałów szkoleniowych z zakresu medycznego dla uczestników projektu oraz obsługa spotkań medycznych w ramach programu badawczego oraz konferencji polsko- niemieckiej (zgodnie z harmonogramem);

- protokół z dnia 02.07.2013 r. wyboru najkorzystniejszej oferty na tłumaczenie tekstów szkoleniowych w ramach EWT;
- ofertę z dnia 30.05.2013 r. złożoną przez Tłumacza przysięgłego języka niemieckiego Maurycego Gromiec- cena brutto 35 PLN/ stronę , obsługa spotkań medycznych w ramach programu badawczego oraz konferencji polsko- niemieckiej- 3.200,00 PLN;
- ofertę z dnia 02.06.2013 r. złożoną przez Radosława Nowaka-cena netto 65,00 PLN / stronę; obsługa spotkań medycznych wyłącznie w terminach wolnych od zajęć szkolnych;
- ofertę z dnia 02.06.2013 r. złożoną przez Mariolę Thum- cena brutto 65,00 PLN/ stronę; bez obsługi spotkań medycznych w ramach programu badawczego oraz konferencji polsko- niemieckiej;
- zlecenie nr 16/2013 z dnia 02.07.2013 r. udzielone p. Maurycemu Gromiec na przygotowanie przekładu pisemnego dokumentacji szkoleniowej projektu – z języka niemieckiego na język polski oraz j. polskiego na język niemiecki dla wszystkich grup szkoleniowych, a także na obsługę spotkań medycznych w ramach programu badawczego oraz konferencji polsko- niemieckiej;
- rachunek nr 6/2014 z dnia 22.03.2014 r. wystawiony przez Tłumacza Przysięgłego J. Niemieckiego Maurycego Gromiec zam. w Gorzowie Wlkp.;
- rachunek nr 7/2014 z dnia 22.03.2014 r. wystawiony przez Tłumacza Przysięgłego J. Niemieckiego Maurycego Gromiec zam. w Gorzowie Wlkp.;
- e) Wykonanie materiałów promocyjnych (kalendarzy, długopisów, bloczków A4, teczek)- w tym zakresie czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:
  - notatkę służbową z rozeznania rynku i oszacowania wartości zamówienia na materiały promocyjne;
  - ofertę z dnia 21.12.2012 r. złożoną przez firmę Reklama Bogdan Borowczyk;
  - ofertę z dnia 15.12.2012 r. złożoną przez Ocean Teresa Kolan;
  - pismo Gold Quality Media z dnia 18.12.2012 r.- odmowa podjęcia się wykonania materiałów promocyjnych dla Szpitala ze względu na dużą ilość zamówień w bieżącym okresie;
  - zlecenie z dnia 28.12.2012 r. na wykonanie materiałów promocyjnych;
  - fakturę VAT nr 26/1/2013 z dnia 15.01.2013 r. wystawioną przez firmę Reklama Bogdan Borowczyk z siedzibą w Gorzowie Wlkp. ;
- f) publikacja w prasie ogłoszenia promującego projekt -w tym zakresie czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:
  - notatkę służbową z dnia 06.02.2014 r. - wynik zapytania ofertowego dotyczącego emisji reklamy promującej projekt "Medycyna interwencyjna- równe szanse we współczesnej Europie małych ojczyzn";
  - zamówienie z dnia 27.03.2014 r. na publikację ogłoszenia w Gazecie Wyborczej w dniu 28.03.2014 r.;
  - fakturę VAT nr FA/0440/03134/14ZI z dnia 28.03.2014 r. wystawioną przez AGORA S.A. z siedzibą w Warszawie;

g) wykonanie zestawu ulotkowego (teczek ofertowych, notatników A4, długopisów metalowych z nadrukiem oraz małych ulotek informacyjnych)- w tym zakresie czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:

- protokół sporządzony dnia 22.10.2013 r. z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości do 4.000 euro ;
- ofertę z dnia 17.10.2013 r. złożoną przez Spółkę SONAR ;
- ofertę z dnia 18.10.2013 r. złożoną przez RewersArt;
- ofertę z dnia 18.10.2013 r. złożoną przez Gromadzki .Doradztwo Konsulting;
- ofertę z dnia 17.10.2013 r. złożoną przez Awi- Graf;
- zlecenie 1/EWT/2013 z dnia 22.10.2013 r. na wykonanie materiałów promocyjnych (zestaw ulotkowy);
- fakturę VAT nr FV/300/11/2013 z dnia 28.11.2013 r. wystawioną przez SONAR Sp. z o.o. z siedzibą w Gorzowie Wlkp. ;

h) dostawa tonerów Ricoh Aficio MP C3001 do urządzenia wielofunkcyjnego- w tym zakresie czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:

- Oświadczenie Beneficjenta Wiodącego z dnia 21.04.2016 r. dot. zakupu tonerów do urządzenia wielofunkcyjnego bez przeprowadzenia rozeznania rynku;
- fakturę nr 452/C/2014 z dnia 25.02.2014 r. wystawioną przez COPYLINE Sp. jawna z siedzibą w Gorzowie Wlkp.;

i) produkcja i emisja 12- minutowego filmu promującego projekt „Medycyna interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn”- w tym zakresie czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:

- notatkę - wynik zapytania ofertowego dotyczącego produkcji filmu promującego projekt sporządzoną w dniu 12.01.2014 r. ;
- umowę nr .../2014 z firmą POLAB Romuald Liszka z siedzibą w Gorzowie Wlkp. na wyprodukowanie 12 minutowego filmu promacyjnego dot. realizowanego przez Szpital projektu "Medycyna interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn" finansowanego w ramach EWT z POWT PL-BB 2007-2013 oraz wyemitowanie filmu na antenie telewizji TELETOP w terminie do 30.06.2014 r.
- fakturę nr 43/TV/2014 z dnia 28.03.2014 r. wystawioną przez firmę POLAB Romuald Liszka z siedzibą w Gorzowie Wlkp.;

j) transport uczestników projektu na szkolenia odbywające się u niemieckich partnerów projektu (na trasie Gorzów Wlkp.- Bad Saarow- Beeskow- Gorzów Wlkp. oraz Gorzów Wlkp. – Bad Saarow- Gorzów Wlkp.)- w tym zakresie czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:

- protokół wyboru najkorzystniejszej oferty na transport uczestników projektu do Gorzów- Bad Saarow- Beeskow- Gorzów Wlkp. sporządzony w dniu 08.07.2013 r.;
- umowę przewozu osób zawartą w dniu 09.07.2013 r. z Ireneuszem Skorupą prowadzącym działalność gosp. pod nazwą BPH MUSTANG Ireneusz Skorupa z siedzibą w Gorzowie Wlkp. na przewóz osób -uczestników szkolenia w ramach projektu "Medycyna

interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn" i należącego do nich bagażu na terenie Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej granicami;

- umowę przewozu osób zawartą w dniu 09.07.2013 r. z Krzysztofem Jaśkiewiczem prowadzącym działalność gosp. pod nazwą F.H.U. "JAŚKIEWICZ" Krzysztof Jaśkiewicz z siedzibą w Gorzowie Wlkp. na przewóz osób -uczestników szkolenia w ramach projektu "Medycyna interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn" i należącego do nich bagażu na terenie Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej granicami;
- fakturę nr 151/2013 z dnia 05.08.2013 r. wystawioną przez BPH MUSTANG Ireneusz Skorupa z siedzibą w Gorzowie Wlkp.;
- fakturę nr 8/2014 z dnia 12.03.2014 r. wystawioną przez F.H.U. "JAŚKIEWICZ" Krzysztof Jaśkiewicz z siedzibą w Gorzowie Wlkp.

Ww. dokumentację przetargową oraz dokumentację z wyboru najkorzystniejszej oferty sprawdzono pod kątem ustalenia prawidłowości:

- określenia wartości przedmiotu zamówienia,
- wyboru trybu zamówienia,
- zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu zgodnie z wymogami i zachowaniem ustawowych terminów,
- zastosowania wybranego kryterium oceny ofert,
- stwierdzenia istnienia przesłanek do wykluczenia wykonawców, odrzucenia oferty, unieważnienia postępowania,
- przestrzegania zasad udzielania zamówień publicznych: jawności, bezstronności i obiektywizmu, uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, pisemności,
- przestrzegania terminów proceduralnych postępowania,
- zastosowanych procedur związanych z otwarciem ofert,
- dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty,
- realizacji procedur dotyczących ochrony prawnej wykonawców,
- podpisania kontraktu,
- realizacji kontraktu,
- zgodności z wewnętrznym Regulaminem Udzielania Zamówień Publicznych obowiązującym u Beneficjenta Wiodącego.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu „Medycyna Interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn” wersja stanowiąca załącznik do aneksu nr 4 do umowy o dofinansowanie projektu; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 29.03.2010 r.;
- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-042/10-00 na realizację Projektu „Medycyna Interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn” WTBR.01.01.00-08-042/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18 stycznia 2011 r. zawartą w dniu 31.01.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją

Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Samodzielnym Publicznym Szpitalem Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp. wraz z zawartymi do niej aneksami oraz zmianami zatwierdzonymi przez IZ w Rejestrze zmian do umowy.

Ww. dokument sprawdzono pod kątem ustalenia - w oparciu o zapisy Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/EU z dnia 13.12.2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko, przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. nr 213 poz. 1397) oraz przepisy ustawy z dnia 3 października 2008r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz. U. nr 199 poz. 1227 ze zm.) - czy Projekt wymagał sporządzania przedmiotowej „Oceny oddziaływania na środowisko”.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-042/10-00 na realizację Projektu „Medycyna Interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn” WTBR.01.01.00-08-042/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18 stycznia 2011 r. zawartą w dniu 31.01.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Samodzielnym Publicznym Szpitalem Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp. wraz z zawartymi do niej aneksami oraz zmianami zatwierdzonymi przez IZ w Rejestrze zmian do umowy;
- Wniosek o dofinansowanie projektu „Medycyna Interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn” wersja stanowiąca załącznik do aneksu nr 4 do umowy o dofinansowanie projektu; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 29.03.2010 r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- dofinansowanie przyznane na dany Projekt dotyczy pomocy publicznej podlegającej notyfikacji Komisji Europejskiej.

### **3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-042/10-00 na realizację Projektu „Medycyna Interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn” WTBR.01.01.00-08-042/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18 stycznia 2011 r. zawartą w dniu 31.01.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Samodzielnym Publicznym Szpitalem Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp. wraz z zawartymi do niej aneksami oraz zmianami zatwierdzonymi przez IZ w Rejestrze zmian do umowy;
- Ogłoszenie o realizacji projektu zamieszczone w „Gazecie Wyborczej” w dniu 28.03.2014 r.;
- Ulotkę „Stawiamy na przyszłość”;

- Tablice pamiątkowe- 6 szt.;
- Stronę internetową Beneficjenta Wiodącego: [www.szpital.gorzow.pl](http://www.szpital.gorzow.pl),
- Zakupione w ramach projektu materiały reklamowe: kubki z nadrukiem, tabliczki z nadrukiem A6, tabliczki z nadrukiem A5, teczki projektowe, długopisy, bloczki A4, notatniki A4;
- Dokumentację fotograficzną z polsko- niemieckiej konferencji „Medycyna interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn”, która odbyła się w dniu 29.11.2013 r. w Sali konferencyjnej Wielospecjalistycznego Szpitala Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. przy ul. Dekerta 1;
- Dokumenty związane z realizacją Projektu: Raporty z Postępu Realizacji Projektu, korespondencję Beneficjenta Wiodącego z Kontrolerem Pierwszego Stopnia oraz z Wspólnym Sekretariatem Technicznym, dokumentacja dotycząca wyboru wykonawców realizujących zadania w ramach projektu, faktury potwierdzające poniesione w ramach projektu wydatki, lista obecności uczestników konferencji zorganizowanej w ramach projektu, zaproszenia na ww. konferencję;
- Film dot. projektu „Medycyna interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn”.

Ponadto w dniu 28.04.2016 r. zweryfikowano postęp rzeczowy realizacji Projektu.

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia czy:

- Partner Projektu wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 .

***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:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-042/10-00 na realizację Projektu „Medycyna Interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn” WTBR.01.01.00-08-042/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18 stycznia 2011 r. zawartą w dniu 31.01.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Samodzielnym Publicznym Szpitalem Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp. wraz z zawartymi do niej aneksami oraz zmianami zatwierdzonymi przez IZ w Rejestrze zmian do umowy;
- Wniosek o dofinansowanie projektu „Medycyna Interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn” wersja stanowiąca załącznik do aneksu nr 4 do umowy o dofinansowanie projektu; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 29.03.2010 r.;
- Umowę zlecenia zawartą w dniu 18.01.2011 r. z p. Teresą J. na czas określony do dnia 31.12.2011 r.- powierzenie czynności prowadzenia księgowości projektu;
- Umowę zlecenia zawartą w dniu 18.01.2011 r. z p. Zbigniewem Cz. na czas określony do dnia 31.12.2011 r.- powierzenie czynności pracownika technicznego projektu;



- Umowę zlecenia zawartą w dniu 18.01.2011 r. z p. Ewą T. na czas określony do dnia 31.12.2011 r.- powierzenie czynności pracownika administracyjnego, prowadzącego biuro projektu;
- Umowę zlecenia zawartą w dniu 18.01.2011 r. z p. Ewą P. na czas określony do dnia 31.12.2011 r.- powierzenie czynności Administratora projektu;
- Umowę zlecenia zawartą w dniu 18.01.2011 r. z p. Barbarą K. na czas określony do dnia 31.12.2011 r.- powierzenie czynności Koordynatora projektu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- faktyczne oddziaływanie Projektu jest zgodne z zasadami wyeliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn oraz z zasadami polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-042/10-00 na realizację Projektu „Medycyna Interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn” WTBR.01.01.00-08-042/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18 stycznia 2011 r. zawartą w dniu 31.01.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Samodzielnym Publicznym Szpitalem Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp. wraz z zawartymi do niej aneksami oraz zmianami zatwierdzonymi przez IZ w Rejestrze zmian do umowy;
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10 za okres 01.01.2014-31.03.2014 r. wraz z dowodami zakupu i dowodami zapłaty (wymieniono w punkcie A.2 niniejszego Podsumowania ustaleń);
- Certyfikat Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia (Poświadczenie wydatków zgodnie z art. 16 Rozporządzenia 1080/2006) z dnia 12.02.2015 r.;
- Potwierdzenie transakcji z dnia 12.01.2016 r.- wpływ w dniu 12.01.2016 r. na wskazany w umowie o dofinansowanie rachunek bankowy Beneficjenta Wiodącego kwoty 166.899,59 EUR przekazanej przez IZ POWT PL\_BB (refundacja wydatków z EFRR –Raport nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10);
- Potwierdzenie transakcji z dnia 19.01.2016 r.- potwierdzenie przekazania przez Beneficjenta Wiodącego środków w wysokości 67.059,08 EUR Partnerowi Projektu - Europejskiej Akademii Medycyny Interdyscyplinarnej w Bad Saarow tytułem refundacji wydatków z EFRR;

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- płatność jaką otrzymał Beneficjent Wiodący jest zgodna z kwotą wnioskowaną wynikającą z zatwierdzonego przez Kontrolera I stopnia 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 oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 lit a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006).

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej oraz oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”, m.in. w zakresie następujących kryteriów wyboru:
- typu Beneficjenta: Beneficjent Wiodący (Partner 1): Wielospecjalistyczny Szpital Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. Spółka z o.o.- jednostka organizacyjna samorządu wojewódzkiego; Partner Projektu nr 2: Europejska Akademia Medycyny Interdyscyplinarnej w Bad Saarow- stowarzyszenie; Partner Projektu nr 3: Szpital Odra-Sprewa w Beeskow- powiatowa jednostka ochrony zdrowia oraz Partner Projektu nr 4: Szkoła Ratownictwa w Bad Saarow- jednostka oświaty. Zarówno Beneficjent Wiodący, jak też Partnerzy Projektu pochodzą z kwalifikującego się obszaru objętego Programem: Beneficjent Wiodący- WSzW w Gorzowie Wlkp. Sp. z o.o. pochodzi z Podregionu Gorzowskiego (PL431- miasto na prawach powiatu Gorzów Wlkp.), Partner 2- oraz Partner 4- pochodzą z Powiatu Markisch- Oderland (DE413); natomiast Partner 3- pochodzi z Powiatu Oder- Spree (DE415);
  - partnerstwa w projekcie: Projekt realizowany jest przez 4 partnerów: jednego pochodzącego z Polski i trzech pochodzącego z Niemiec;
  - celu projektu: poprawa infrastruktury ochrony zdrowia, jako istotnego warunku budowy transgranicznej współpracy. Celami szczegółowymi projektu są: zwiększenie bezpieczeństwa ruchu turystycznego, poprzez poprawę jakości obsługi pacjentów w Wielospecjalistycznym Szpitalu Wojewódzkim w Gorzowie Sp. z o.o.; poprawa jakości leczenia i skrócenie czasu hospitalizacji poprzez wykorzystanie utworzonych Centrów Interwencyjnych; podniesienie kwalifikacji zawodowych wybranych grup medycznych; niwelowanie barier językowych pomiędzy pacjentami a personelem medycznym; wspieranie transgranicznych projektów z zakresu ochrony zdrowia poprzez działalność bieżącą uczestników projektu;
  - sposobu współpracy transgranicznej: wspólne przygotowanie projektu, wspólna realizacja projektu, wspólny personel oraz wspólne finansowanie projektu;
  - wartości wnioskowanego dofinansowania: 85% łącznych wydatków kwalifikowanych, tj. w kwocie 1.700.000,00 EUR (85 % z kwoty 2.000.000,00 EUR). Kwota dofinansowania przypadająca na poszczególnych partnerów Projektu wynosi 85 % całkowitych kosztów kwalifikowalnych: Beneficjent Wiodący (Partner 1)- 1.530.000,00 EUR (85% z kwoty 1.800.000,00 EUR); Partner projektu 2- 69.955,00 EUR (85% z kwoty 82.300,00 EUR); Partner projektu 3- 5.950,00 EUR (85% z kwoty 7.000,00 EUR); Partner projektu 4- 94.095,00 EUR (85% z kwoty 110.700,00 EUR). Każdy Partner projektu zapewnia wkład

- własny w wysokości 15 % wydatków kwalifikowanych ponoszonych przez danego Partnera: Beneficjent Wiodący (Partner 1)- 270.000,00 EUR (15% z kwoty 1.800.000,00 EUR); Partner projektu 2- 12.345,00 EUR (15 % z kwoty 82.300,00 EUR); Partner projektu 3- 1.050,00 EUR (15% z kwoty 7.000,00 EUR); Partner projektu 4- 16.605,00 EUR(15 % z kwoty 110.700,00 EUR);
- kryterium ram czasowych: okres realizacji Projektu: 01.01.2011 r.-31.03.2014 r., tj. w okresie kwalifikowalności Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013: od dnia rejestracji wniosku o dofinansowanie w WST (29.03.2010 r.) do dnia 31.12.2015 r.;
  - uwzględnienia polityk horyzontalnych UE: Projekt ma pozytywny wpływ na równość szans oraz na rozwój zatrudnienia; projekt ma neutralny wpływ na środowisko;
  - oddziaływania transgranicznego: W wyniku realizacji projektu nastąpi wymiana doświadczeń pomiędzy uczestnikami spotkań i szkoleń. Uczestnicy projektu- wybrane grupy medyczne uzyskają wyższe kwalifikacje, a tym samym poprawi się ich status na rynku pracy. Pacjenci po obydwu stronach granicy dostaną możliwość leczenia w lepiej wyposażonej jednostce szpitalnej, gdzie czas diagnozy i leczenia będzie minimalizowany a personel przyjazny, posługujący się językiem obcym w kontaktach z pacjentami z innego państwa;
- realizacja Projektu przebiegła zgodnie z Umową o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-042/10-00 na realizację Projektu „Medycyna interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn” oraz z zawartymi do niej aneksami:
- wg Umowy o dofinansowanie Projektu z dnia 31.01.2012 r. oraz zawartych do niej aneksów:
    - Całkowita wartość Projektu wynosi 2.782.052,31 EUR,
    - Całkowite wydatki kwalifikowane wynoszą 2.000.000,00 EUR, w tym:
      - ✓ dofinansowanie w kwocie 1.700.000,00 EUR i stanowiącej nie więcej niż 85 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu ;
    - Budżet projektu obejmuje następujące kategorie kosztów:

Rodzaje wydatków kwalifikowalnych	Beneficjent wiodący- Wielospecjalistyczny Szpital Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. Sp. z o.o.	Partner Projektu 2- Europejska Akademia Medycyny Interdyscyplinarnej w Bad Saarow	Partner projektu nr 3- Szpital Odra- Sprewa w Beskow	Partner Projektu nr 4- Szkoła Ratownictwa w Bad Saarow
<b>1.Koszty przygotowawcze</b>	<b>22 700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2.Koszty osobowe</b>	<b>14 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.Koszty rzeczowe</b>	<b>55 772,02</b>	<b>39 800,00</b>	<b>7 000,00</b>	<b>40 400,00</b>
3.1 Podróże	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00

3.2 Wyposażenie	13 000,00	700,00	0,00	0,00
3.5 Organizacja biura	1 500,00	200,00	0,00	0,00
3.6 Spotkania	1 272,02	0,00	0,00	4 683,00
3.7 Obsługa	3 000,00	0,00	7 000,00	9 714,00
3.8 Zakwaterowanie	0,00	0,00	0,00	1 800,00
3.9 Usługi zewnętrzne	35 000,00	36 300,00	0,00	21 924,00
3.10 Inne	0,00	600,00	0,00	2 279,00
<b>4. Inwestycje</b>	<b>1 700 300,00</b>	<b>42 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 300,00</b>
4.1 Inwestycje budowlane	462 000,00	0,00	0,00	0,00
4.2 Usługi	16 494,00	0,00	0,00	0,00
4.3 Dostawy	1 221 806,00	42 000,00	0,00	70 300,00
<b>– Koszty promocji</b>	<b>5 227,98</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.1 Publikacje, studia	3 749,27	500,00	0,00	0,00
5.2 Koszty reklamowe	1 000,00	0,00	0,00	0,00
5.3 Inne	478,71	0,00	0,00	0,00
<b>– Inne</b>	<b>2 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Łącznie koszty kwalifikowane:</b>	<b>1 800 000,00</b>	<b>82 300,00</b>	<b>7 000,00</b>	<b>110 700,00</b>

- W Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10 za okres 01.01.2014-31.03.2014 r. Beneficjent Wiodący wykazał wydatki na kwotę 162.970,60 EUR, w tym za kwalifikowane Kontroler I stopnia uznał wydatki w wysokości 117.459,42 EUR (kwota wydatków objętych badaniem w ramach aktualnego audytu);
- W zakresie zachowania trwałości Projektu- potwierdzono fakt osiągnięcia wskaźników produktu oraz wskaźników rezultatu, za realizację których zgodnie z Oświadczeniem Beneficjenta Wiodącego z dnia 19.04.2016 r. odpowiedzialny był Wielospecjalistyczny Szpital Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. Spółka z o.o.:
  - wskaźniki produktu:
    - ✓ zmodernizowane oddziały (ilość podana we wniosku o dofinansowanie: 4szt.)- Beneficjent Wiodący osiągnął ww. wskaźnik na poziomie 100 %. (4 szt.). W trakcie audytu ww. wskaźnik zweryfikowano na podstawie sprawozdania projektowego, tj. Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10 za okres 01.01.2014 r.- 31.03.2014 r. złożonego przez WSzW w Gorzowie Wlkp. Sp. z o.o. do Kontrolera I stopnia. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika produktu potwierdzono także podczas audytu na podstawie dokumentów OT dot. przyjęcia środków trwałych, tj. zmodernizowanych oddziałów: okulistycznego (OT nr 156/2012 z dnia 31.12.2012 r.), neurologii (OT nr 155/2012 z dnia 31.12.2012 r.), położniczo- ginekologicznego (OT nr 251/2011 z dnia 31.10.2011 r., OT nr 255/2011 z dnia 31.10.2011 r., OT nr 345/2011 z

dnia 30.12.2011 r., OT nr 346/2011 z dnia 30.12.2011 r.) oraz utworzonej w ramach projektu pracowni elektrofizjologicznej (hemodynamiki- OT nr 48/2012 z dnia 31.05.2012 r.);

- ✓ zakupione środki trwałe (ilość podana we wniosku o dofinansowanie: 36 kpl., przy czym zgodnie z Oświadczeniem Beneficjenta Wiodącego z dnia 19.04.2016 r. Szpital w Gorzowie Wlkp. odpowiedzialny był za zakup 32 kpl.)- Beneficjent Wiodący osiągnął ww. wskaźnik na poziomie 100 %. (32 kpl.). W trakcie audytu ww. wskaźnik zweryfikowano na podstawie sprawozdania projektowego, tj. Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10 za okres 01.01.2014 r.- 31.03.2014 r. złożonego przez WSzW w Gorzowie Wlkp. Sp. z o.o. do Kontrolera I stopnia. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika produktu potwierdzono także podczas audytu na podstawie OT dotyczących przyjęcia środków trwałych-potwierdzono, iż w ramach projektu zakupiono 32 komplety środków trwałych: aparat USG- 2 kpl. (OT nr 21/2011 i 22/2011 z dnia 28.02.2011 r.), system nadzoru położniczego – 1 kpl. (OT nr 96/2012 z dnia 31.10.2012 r.), monitor do czynności serca płodu- 1 kpl. (OT nr 92/2012 z dnia 31.10.2012 r.), histeroskop oraz retroskop- 1 kpl. (OT nr 95/2012 z dnia 31.10.2012 r.), kardiomonitor- 2 kpl. (OT nr 93/2012 i 94/2012 z dnia 31.10.2012 r.), tor wizyjny laparoskopowy – 1 kpl. (OT nr 85/2012 z dnia 31.08.2012 r.), łóżka porodowe- 3 kpl. (OT nr 101/2012, 102/2012 i 103/2012 z dnia 30.11.2012 r.), fotele ginekologiczne- 3 kpl. (OT nr 104/2012, 105/2012 i 106/2012 z dnia 30.11.2012 r.), lampy operacyjne statywowe- 5 kpl. (OT nr 80/2012, 81/2012, 82/2012, 83/2012 i 84/2012 z dnia 31.08.2012 r.), mikroskop operacyjny- 1 kpl. (OT nr 29/2014 z dnia 31.03.2014 r.), aparat USG okulistyczny- 1 kpl. (OT nr 14/2014 z dnia 28.02.2014 r.), aparat do znieczulenia z monitorem funkcji życiowych – 1 kpl. (OT nr 30/2014 z dnia 31.03.2014 r.), elektrokardiograf – 1 kpl. (OT nr 23/2014 z dnia 31.03.2014 r.), defibrylator- 1 kpl. (OT nr 38/2012 z dnia 31.05.2012 r.), aparat do angiografii- 3 kpl. (OT nr 45/2012 z dnia 31.05.2012 r.), system do elektrofizjologii konwencjonalnej – 1 kpl. (OT nr 46/2012 z dnia 31.05.2012 r.), system elektroanatomiczny – 3 kpl. (OT nr 47/2012 z dnia 31.05.2012 r.), wyposażenie do HOLTERA EKG- 1 kpl. (OT nr 18/2014 z dnia 28.02.2014 r.);
  - ✓ szkolenia specjalistyczne (ilość podana we wniosku o dofinansowanie: 4 szt.- za realizację przedmiotowego wskaźnika odpowiedzialni byli pozostali partnerzy projektu);
  - ✓ wydruk broszur promocyjnych (ilość podana we wniosku o dofinansowanie: 1000 szt.)- Beneficjent Wiodący osiągnął ww. wskaźnik na poziomie 100 %. (1000 szt.). W trakcie audytu ww. wskaźnik zweryfikowano na podstawie sprawozdania projektowego, tj. Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10 za okres 01.01.2014 r.- 31.03.2014 r. złożonego przez WSzW w Gorzowie Wlkp. Sp. z o.o. do Kontrolera I stopnia. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika produktu potwierdzono także na podstawie faktury zakupu nr FV/300/11/2013 z dnia 18.11.2013 r. oraz podczas przeprowadzonej w dniu 28.04.2016 r. weryfikacji postępu rzeczowego realizacji Projektu;
- wskaźniki rezultatu:
- ✓ liczba wyszkolonego personelu medycznego, szkolenia specjalistyczne (uczestnicy polscy i niemieccy- ilość podana we wniosku o dofinansowanie-60 osób (60%/40%- w podziale 60 % (36 osób) uczestnicy polscy)- Beneficjent Wiodący osiągnął ww.

wskaźnik na poziomie 119,44%. (43 osoby). W trakcie audytu ww. wskaźnik zweryfikowano na podstawie sprawozdania projektowego, tj. Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10 za okres 01.01.2014 r.- 31.03.2014 r. złożonego przez WSzW w Gorzowie Wlkp. Sp. z o.o. do Kontrolera I stopnia. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika rezultatu potwierdzono także na podstawie list uczestników szkoleń w zakresie obrażeń wielonarządowych zorganizowanych w Bad Saarow w terminach: 12.07.2013 r.- 14.07.2013 r., 26.07.2013 r.- 28.07.2013 r., 02.08.2013 r.- 04.08.2013 r. i 23.02.2014 r.- 25.02.2014 r.;

- ✓ liczba Centrów Interwencyjnych (ilość zaplanowana we wniosku o dofinansowanie projektu-4 szt.)- Beneficjent Wiodący osiągnął ww. wskaźnik na poziomie 100 %. (4 szt.). W trakcie audytu ww. wskaźnik zweryfikowano na podstawie sprawozdania projektowego, tj. Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10 za okres 01.01.2014 r.- 31.03.2014 r. złożonego przez WSzW w Gorzowie Wlkp. Sp. z o.o. do Kontrolera I stopnia oraz podczas audytu na podstawie dokumentów OT dot. przyjęcia środków trwałych, tj. zmodernizowanych oddziałów: okulistycznego (OT nr 156/2012 z dnia 31.12.2012 r.), neurologii (OT nr 155/2012 z dnia 31.12.2012 r.), położniczo- ginekologicznego (OT nr 251/2011 z dnia 31.10.2011 r., OT nr 255/2011 z dnia 31.10.2011 r., OT nr 345/2011 z dnia 30.12.2011 r., OT nr 346/2011 z dnia 30.12.2011 r.) oraz utworzonej w ramach projektu pracowni elektrofizjologicznej (hemodynamiki- OT nr 48/2012 z dnia 31.05.2012 r.);
- ✓ liczba pacjentów hospitalizowanych w Centrach Interwencyjnych, rocznie (ilość zaplanowana we wniosku o dofinansowanie projektu- 100 osób)- Beneficjent Wiodący osiągnął ww. wskaźnik w 2015 roku na poziomie 4.211 %. (4.211 osób). W trakcie audytu ww. wskaźnik zweryfikowano na podstawie sprawozdania projektowego, tj. Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10 za okres 01.01.2014 r.- 31.03.2014 r. złożonego przez WSzW w Gorzowie Wlkp. Sp. z o.o. do Kontrolera I stopnia. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika rezultatu potwierdzono także na podstawie sporządzonych przez poszczególne Centra Interwencyjne na podstawie Ewidencji Szpitala- ruch chorych wykazów pacjentów hospitalizowanych w 2015 roku;
- ✓ symulowana wspólna akcja ratownicza (ilość zaplanowana we wniosku o dofinansowanie projektu-1 szt.) - Beneficjent Wiodący osiągnął ww. wskaźnik na poziomie 100 %. (1 szt.). W trakcie audytu ww. wskaźnik zweryfikowano na podstawie sprawozdań projektowych, tj. Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10 za okres 01.01.2014 r.- 31.03.2014 r. złożonego przez WSzW w Gorzowie Wlkp. Sp. z o.o. do Kontrolera I stopnia. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika rezultatu potwierdzono także na podstawie: listy obecności uczestników polsko-niemieckiej konferencji zorganizowanej w dniu 29.11.2013 r. pod hasłem „Na ratunek bez granic”, w ramach której zorganizowano symulowaną akcję ratowniczą; rachunku zakupu usługi pokazu ratownictwa medycznego podczas konferencji (rachunek nr 01/12/2013 z dnia 05.12.2013 r.), faktury zakupu usługi nagłośnienia konferencji i pokazu ratownictwa w dniu 29.11.2013 r. (faktura nr 33/12/2013 z dnia 02.12.2013 r.) oraz faktury zakupu usługi cateringowej dla uczestników konferencji (faktura nr 6/13 K z dnia 02.12.2013 r.).

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- ✓ operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej oraz oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”,
- ✓ Projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- ✓ zachowana została trwałość 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 (WE) nr 1828/2006).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent Wiodący prowadzi odrębną ewidencję księgową dotyczącą badanego projektu - wyodrębnił konta dotyczące projektu: 080-094-40 - „Środki trwałe w budowie- Pozostałe koszty przygotowania inwestycji”, 080-095-50 – „Środki trwałe w budowie: zakup gotowych środków trwałych”, 511-095-402-21200- „Koszty działalności biura projektu- inny transport”, 511-095-401-11706 – „Koszty działalności biura projektu- materiały biurowe i druki”, 511-095-402-26100- „Koszty działalności biura projektu- usługi biurowe i informatyczne”, 511-095-409-91000- „Koszty działalności biura projektu- koszty reprezentacji i reklamy”, 511-095-402-26402- „Koszty działalności biura projektu- pozostałe usługi”, 010-1-08 – „Środki trwałe- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie” , co zapewnia identyfikację każdej operacji finansowej dotyczącej projektu;
- W Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10 za okres 01.01.2014- 31.03.2014 r. beneficjent zadeklarował wydatki z tytułu realizacji projektu na kwotę 162.970,60 EUR. Kontroler Pierwszego Stopnia zatwierdził wydatki ujęte w ww. Raporcie w wysokości 117.459,42 EUR – kwota wydatków objętych audytem;
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10 oraz załącznik nr 1 do ww. Raportu: Zestawienie faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej są poprawne, tj. zawierają wykaz wydatków objętych badaniem w ramach audytu, które są zgodne z zapisami księgowymi na kontach: 080-094-40 - „ Środki trwałe w budowie- Pozostałe koszty przygotowania inwestycji”, 080-095-50 – „Środki trwałe w budowie: zakup gotowych środków trwałych”, 511-095-402-21200- „Koszty działalności biura projektu- inny transport”, 511-095-401-11706- „Koszty działalności biura projektu- materiały biurowe i druki”, 511-095-402-26100- „Koszty działalności biura projektu- usługi biurowe i informatyczne”, 511-095-409-91000- „Koszty działalności biura projektu- koszty reprezentacji i reklamy”, 511-095-402-26402- „Koszty działalności biura projektu- pozostałe usługi”, 010-1-08 – „Środki trwałe- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie”;
- Objęte badaniem wydatki wykazane w ww. Zestawieniu są oparte na sprawdzonych i weryfikowalnych dokumentach, tj. 12 szt. faktur nr: 151/2013 z dnia 05.08.2013 r., 8/2014 z dnia 12.03.2014 r., 452/C/2014 z dnia 25.02.2014 r., 33/12/2013 z dnia 02.12.2013 r., 6/13K z dnia 02.12.2013 r., CX/2014/0577 z dnia 20.02.2014 r., FVS 14/03/083 z dnia 21.03.2014 r., FV/14/03/0359 z dnia 07.03.2014 r., 26/1/2013 z dnia 15.01.2013 r., FV/300/11/2013 z dnia 28.11.2013 r., FA/0440/03134/14/ZI z dnia 28.03.2014 r., 43/TV/2014 z dnia 28.03.2014 r. oraz 3 szt. rachunków nr: 01/12/2013 z dnia 05.12.2013 r., 6/2014 z dnia 22.03.2014 r.,

7/2014 z dnia 22.03.2014 r. Potwierdzono zgodność wydatków zawartych w powyższym Raporcie z dowodami zapłaty (potwierdzenia realizacji dyspozycji przelewów);

- Na fakturach Beneficjent Wiodący zamieścił opisy spełniające wymogi określone w Podręczniku beneficjenta wiodącego: nr umowy o dofinansowanie, nazwę projektu, opis związku wydatku z projektem ( kategoria kosztów), informację o poprawności formalnej, merytorycznej i rachunkowej, adnotację „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego” oraz podstawę prawną dokonania zakupów zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych ( art. 39 lub art. 4 ust. 8 ustawy PZP). Do faktur i rachunków załączono elektroniczne potwierdzenia dokonanych przelewów bankowych.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- ✓ Beneficjent Wiodący prowadzi odrębną ewidencję księgową dla projektu,
- ✓ audytowany jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport z Postępu Realizacji Projektu oraz zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych,
- ✓ wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta Wiodącego,
- ✓ wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- ✓ dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu zostały opisane w sposób określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego oraz w Zał. nr 2 do Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej EWT realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Objęte badaniem wydatki zadeklarowane w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10 za okres 01.01.2014 - 31.03.2014 r. w kwocie 117.459,42 EUR zostały zapłacone w okresie od 11.02.2013 r. do 31.03.2014 r., tj. w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie projektu: od 01.01.2011 r. (data rozpoczęcia realizacji projektu) do 31.03.2014 r. (termin zakończenia projektu).
- W Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10 za okres 01.01.2014r.- 31.03.2014r badaniem objęto wydatki w kwocie 117.459,42 EUR, które zadeklarowano w ramach kategorii kosztów: nr 3- *koszty rzeczowe* w ramach linii budżetowej nr 3.1 *podróże*- zadeklarowano wydatki w wys. 1.725,15 EUR; 3.5.- *organizacja biura* - zadeklarowano wydatki w wys. 543,18 EUR; 3.7.- *obsługa*- zadeklarowano wydatki w wys. 2.294,89 EUR; 3.9.- *usługi zewnętrzne* - zadeklarowano wydatki w wys. 2.388,76 EUR;



w ramach kategorii kosztów nr 4 -*inwestycje*- w ramach linii budżetowej 4.3 - *dostawy* zadeklarowano wydatki w wysokości 104.279,46 EUR ; w ramach kategorii kosztów nr 5- *koszty promocji* w ramach linii budżetowych: 5.1.- *publikacje, studia*- zadeklarowano wydatki w wys. 3.749,27 EUR oraz 5.3.- *inne*- zadeklarowano wydatki w wys. 478,71 EUR; w ramach kategorii kosztów nr 6- *inne* - zadeklarowano wydatki w wysokości - 2.000,00 EUR.

- W Planie kosztów stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie ww. kategorie kosztów obejmowały wydatki w wysokości: podróże- 2.000,00 EUR; organizacja biur- 1.500,00 EUR; obsługa- 3.000,00 EUR; usługi zewnętrzne- 35.000,00 EUR; dostawy- 1.221.806,00 EUR; publikacje, studia- 3.749,27 EUR; inne koszty promocji- 478,71 EUR; inne koszty- 2.000,00 EUR. Tak więc budżet wydatków kwalifikowanych wykazanych w Raporcie Beneficjenta Wiodącego objętym audytem jest zgodny z wymogami wniosku o dofinansowanie (obowiązującego na dzień składania Raportu).
- Zatwierdzone przez Kontrolera wydatki w wysokości 117.459,42 EUR w ramach Raportu objętego badaniem zostały prawidłowo sklasyfikowane w następujących kategoriach kosztów:

▪ 3. *Koszty rzeczowe*, w tym w ramach linii budżetowej:

- ✓ 3.1 *podróże*– wydatki w łącznej kwocie 1.725,15 EUR (7.207,50 PLN- przeliczono po kursie przeliczeniowym miesięcznym obowiązującym w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego, tj. w marcu 2014 r.: 1 PLN= 4,1779 EUR). Wydatki te dotyczyły przewozu uczestników projektu środkami transportu publicznego (wynajętymi busami) na trasach: Gorzów- Bad Saarow- Beeskow- Gorzów oraz Gorzów- Bad Saarow- Gorzów. Koszty podróży są bezpośrednio związane z realizacją zadań projektowych- dot. przewozu polskich uczestników szkoleń organizowanych w ramach realizacji projektu przez partnerów niemieckich;
- ✓ 3.5 *organizacja biura* -wydatek w kwocie 543,18 EUR (2.269,35 PLN- przeliczono po kursie przeliczeniowym miesięcznym obowiązującym w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego, tj. w marcu 2014 r.: 1 PLN= 4,1779 EUR). Wydatek ten dotyczył zakupu 3 szt. tonerów do zakupionego w ramach projektu urządzenia wielofunkcyjnego marki Ricoh Aficio. Koszty te nie dublują się z kosztami wykazywanymi w innych kategoriach kosztów. Beneficjent Wiodący w badanym Raporcie z Postępu Realizacji Projektu wykazał jeszcze koszty kwalifikowalne z następujących kategorii kosztów: koszty rzeczowe- podróże, obsługa (pokaz ratownictwa medycznego, nagłośnienie konferencji oraz konsumpcja), usługi zewnętrzne (tłumaczenia); koszty inwestycji - dostawy (dostawa sprzętu medycznego dla oddziału kardiologii i okulistyki), koszty promocji (1000 szt. ulotek, ogłoszenie w Gazecie Wyborczej, materiały reklamowe: kalendarze, długopisy, teczki ofertowe, bloczki A-4) oraz inne koszty (produkcji i emisji filmu EWT);
- ✓ 3.7 *obsługa*- wydatki w łącznej kwocie 2.294,89 EUR (9.587,80 PLN- przeliczono po kursie przeliczeniowym miesięcznym obowiązującym w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego, tj. w marcu 2014r.: 1 PLN= 4,1779 EUR). Koszty obsługi dotyczyły kosztów związanych z obsługą i organizacją przeprowadzonej w ramach projektu konferencji oraz pokazu ratownictwa

medycznego (koszty dot. konsumpcji dla uczestników konferencji, nagłośnienia konferencji oraz pokazu ratownictwa medycznego). Wszystkie ww. koszty obsługi były uzasadnione- służyły realizacji zadań zaplanowanych w ramach projektu;

- ✓ 3.9 usługi zewnętrzne- wydatki w łącznej kwocie 2.388,76 EUR (9.980,00 PLN- przeliczono po kursie przeliczeniowym miesięcznym obowiązującym w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego, tj. w marcu 2014r.: 1 PLN= 4,1779 EUR). Wydatki te dotyczyły zakupu usługi tłumaczenia podczas spotkania oraz konferencji, a także tłumaczenia dokumentacji medycznej. Ww. wydatki na usługi zewnętrzne zostały faktycznie poniesione: rachunek nr 6/2014 na kwotę brutto 3.780,00 PLN (904,76 EUR) oraz rachunek nr 7/2014 na kwotę brutto 6.200,00 PLN (1.484,00 EUR) zostały zapłacone przelewem w dniu 28.03.2014r. Wydatki te nie były związane z "pracownikami zewnętrznymi", ani też nie były świadczone przez inne wewnętrzne komórki Beneficjenta Wiodącego;
- 4. Inwestycje, w tym w ramach linii budżetowej:

- ✓ 4.3 dostawy- wydatki w łącznej kwocie 104.279,46 EUR (435.669,16 PLN- przeliczono po kursie przeliczeniowym miesięcznym obowiązującym w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego, tj. w marcu 2014r.: 1 PLN= 4,1779 EUR). Wydatki te dotyczyły zakupu aparatury medycznej na potrzeby oddziału kardiologii i oddziału okulistycznego: ultrasonograf okulistyczny (1 kpl) , mikroskop operacyjny (1 szt.) oraz aparat EKG (1 szt.).

Poniesienie ww. kosztów zostało udokumentowane fakturami nr: CX/2014/0577 z dnia 20.02.2014 r. o wartości 96.485,58 PLN brutto - dot. dostawy USG okulistycznego (1 kpl), która nastąpiła na podstawie umowy dostawy nr ZP/N/48/2/13 z dnia 29.01.2014 r. zawartej z CONSULTRONIX S. A. z siedzibą w Krakowie (umowa jest konsekwencją zamówienia publicznego realizowanego na podstawie PZP i przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego- pakiet 2); FVS 14/03/083 z dnia 21.03.2014 r. o wartości 339.000,00 PLN brutto- dot. dostawy mikroskopu operacyjnego (1 szt.), która nastąpiła na podstawie umowy dostawy nr ZP/N/48/1/13 z dnia 31.01.2014 r. zawartej z TOPCON POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Siewierzy (umowa jest konsekwencją zamówienia publicznego realizowanego na podstawie PZP i przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego- pakiet 1); FV/14/03/0359 z dnia 07.03.2014 r. o wartości 9.180,00 PLN (kwalifikowane 183,58 PLN) - dot. dostawy aparatu EKG (1 szt.) , która nastąpiła na podstawie umowy dostawy nr ZP/N/48/3/13 z dnia 05.02.2014 r. zawartej z PROMED S.A. z siedzibą w Warszawie ( umowa jest konsekwencją zamówienia publicznego realizowanego na podstawie PZP i przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego- pakiet 5).

- 5. Koszty promocji , w tym w ramach linii budżetowej:

- ✓ 5.1. publikacje, studia- wydatki w łącznej kwocie 3.749,27 EUR (15.664,05 PLN - przeliczono po kursie przeliczeniowym miesięcznym obowiązującym w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego, tj. w marcu 2014r.: 1 PLN= 4,1779 EUR). Wydatki te dotyczyły zaprojektowania i wykonania materiałów promocyjnych: 200 szt. kalendarzy trójdzielnych, 200 szt. długopisów metalowych z grawerowaniem, 200 szt. teczek ofertowych A4 oraz 200 szt.

bloczków A4, a także wykonania 1000 szt. zestawów ulotkowych, w skład których wchodziły: długopisy z nadrukiem logo, małe ulotki informacyjne składane, teczki ofertowe A4 z nadrukiem logo, notatniki A4. Przy wyborze firm wykonujących dwa ww. zadania stosowano rozeznanie rynku: skierowano zapytanie ofertowe do min. 3 potencjalnych wykonawców, złożone oferty poddano analizie uwzględniając przyjęte kryterium oceny ofert: najniższa cena i dokonano wyboru oferty najkorzystniejszej: -w przypadku materiałów promocyjnych wybrano najkorzystniejszą ofertę złożoną w odpowiedzi na skierowane zapytanie ofertowe, tj. ofertę Reklama Bogdan Borowczyk z siedzibą w Gorzowie Wlkp.; - w przypadku wykonania zestawów ulotkowych wybrano najkorzystniejszą ofertę złożoną przez SONAR Drukarnia z siedzibą w Gorzowie Wlkp.;

- ✓ 5.3 inne- wydatki w kwocie 478,71 EUR (2.000,00 PLN - przeliczono po kursie przeliczeniowym miesięcznym obowiązującym w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego, tj. w marcu 2014r.: 1 PLN= 4,1779 EUR). Wydatki te dotyczyły zamieszczenia 1 ogłoszenia promującego projekt w prasie. Przy wyborze firmy wykonującej ww. zadanie zastosowano rozeznanie rynku: skierowano zapytanie ofertowe do 3 potencjalnych wykonawców. W związku z faktem wpłynięcia w odpowiedzi na zapytanie, tylko jednej oferty złożonej przez Spółkę AGORA- wydawcę Gazety Wyborczej dokonano wyboru oferty złożonej przez ww. Spółkę;

- 6. Inne – wydatki w kwocie 2.000,00 EUR (8.355,79 PLN- przeliczono po kursie przeliczeniowym miesięcznym obowiązującym w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego, tj. w marcu 2014r.: 1 PLN= 4,1779 EUR). Wydatki te dotyczyły produkcji i emisji 12- minutowego filmu promującego projekt „Medycyna interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn” .

Objęte badaniem wydatki rodzajowe wykazane w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10 są więc zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w dokumentach programowych, tj. Podręczniku dla Beneficjenta Wiodącego, oraz wytycznych krajowych, tj. Wytycznych krajowych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.

- Poniesienie wydatków objętych badaniem w ramach Raportu z Postępu Realizacji Projektu nr WTRB.01.01.00-08-042/10-10 zostało potwierdzone dowodami zapłaty (potwierdzenia realizacji dyspozycji przelewów z rachunku bankowego Beneficjenta w dniach: 11.02.2013 r., 20.08.2013 r., 17.12.2013 r. (3 szt. potwierdzeń), 19.12.2013 r., 24.03.2014 r., 25.03.2014 r. (2 szt. potwierdzeń), 27.03.2014 r., 28.03.2014 r. (3 szt. potwierdzeń), 31.03.2014 r. (2 szt. potwierdzeń);
- Objęte badaniem wydatki ujęte w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTRB.01.01.00-08-042/10-10 wykazane zostały w złożonych do Kontrolera Pierwszego Stopnia Raportach (10 szt.) tylko jeden raz;

- W zadeklarowanych wydatkach podatek VAT zaliczono do kosztów kwalifikowanych- Oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT stanowi załącznik nr 13 do Wniosku o dofinansowanie Beneficjenta Wiodącego. W Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10 za okres 01.01.2014- 31.03.2014 r. do kosztów kwalifikowanych objętych badaniem zaliczono VAT wynikający z faktur VAT nr 151/2013 z dnia 05.08.2013r., 8/2014 z dnia 12.03.2014 r., 452/C/2014 z dnia 25.02.2014r., 33/12/2013 z dnia 02.12.2013r., 6/13 K z dnia 02.12.2013r., CX/2014/0577 z dnia 20.02.2014r., FVS14/03/083 z dnia 21.03.2014 r., FV/14//03/0359 z dnia 07.03.2014 r., 26/1/2013 z dnia 15.01.2013r., FV/300/11/2013 z dnia 28.11.2013r., FA/0440/03134/14/ZI z dnia 28.03.2014r., 43/TV/2014 z dnia 28.03.2014r. Beneficjent Wiodący zapłacił należności wynikające z ww. faktur w dniach: 11.02.2013r., 20.08.2013r., 17.12.2013r., 19.12.2013r., 24.03.2014r., 25.03.2014r., 27.03.2014 r., 28.03.2014 r. oraz 31.03.2014 r. w wartości brutto.

Mając powyższe na uwadze w zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki rodzajowe wykazane w badanym Raporcie z Postępu Realizacji Projektu są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w dokumentach programowych, tj. Podręczniku dla Beneficjenta Wiodącego, oraz wytycznych krajowych, tj. Wytycznych krajowych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.

### **3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Zgodnie z § 11 ust. 1 pkt 4 umowy o dofinansowanie Beneficjent Wiodący przy udzielaniu zamówień publicznych zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

W badanym Raporcie z postępu realizacji projektu zadeklarowano wydatki wynikające z trzech umów objętych badaniem w zakresie przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych:

- 1) Umowa dostawy nr ZP/N/48/1/13 zawarta w dniu 31.01.2014 r. z TOPCON POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Siewierzy na dostawę mikroskopu operacyjnego (1 szt.) o wartości brutto 339.000,00 PLN (zamówienie udzielone w wyniku przeprowadzonego postępowania w sprawie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego- pakiet nr 1) ;
- 2) Umowa dostawy nr ZP/N/48/2/13 zawarta w dniu 29.01.2014 r. z CONSULTRONIX S. A. z siedzibą w Krakowie na dostawę aparatu ultrasonograficznego okulistycznego (1 szt.) o wartości brutto 96.485,58 PLN (zamówienie udzielone w wyniku przeprowadzonego postępowania w sprawie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego- pakiet nr 2);
- 3) Umowa dostawy nr ZP/N/48/3/13 zawarta w dniu 05.02.2014 r. z PROMED S.A. z siedzibą w Warszawie na dostawę aparatu EKG (1 szt.) o wartości brutto 9.180,00 PLN

(zamówienie udzielone w wyniku przeprowadzonego postępowania w sprawie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego- pakiet nr 5);

W trakcie audytu potwierdzono prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych m. in w zakresie:

- wyboru trybu postępowania- przetarg nieograniczony,
- określenia wartości przedmiotu zamówienia,
- zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu zgodnie z wymogami i zachowaniem ustawowych terminów,
- zastosowania wybranego kryterium oceny ofert- Zamawiający określił kryteria oceny ofert dla poszczególnych pakietów zamówienia: Pakiet nr 1: cena (wartość oferty brutto)- waga: 65 % i ocena parametrów technicznych (jakość- ocena wg dodatku 3.1 do SIWZ)- waga: 35%; Pakiet nr 2: cena (wartość oferty brutto)- waga: 65 % i ocena parametrów technicznych (jakość- ocena wg dodatku 3.2 do SIWZ)- waga: 35%; Pakiety nr 3, 4 i 5: cena ofertowa brutto- waga : 100%;
- przestrzegania zasad udzielania zamówień publicznych: jawności, bezstronności i obiektywizmu, uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, pisemności;
- przestrzegania terminów proceduralnych postępowania;
- zastosowanych procedur związanych z otwarciem ofert;
- dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty w poszczególnych pakietach zamówienia,;
- podpisania kontraktów;
- wywiązywania się wykonawców z zobowiązań zawartych w umowie i terminowości ich realizacji- badanie realizacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono na podstawie faktur/protokołów odbioru.

W badanym Raporcie z postępu realizacji projektu, oprócz wydatków wynikających z zawartej umowy objętej badaniem w zakresie przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, wystąpiły także wydatki, w przypadku których Beneficjent nie był obowiązany do stosowania przepisów ww. ustawy (art. 4 pkt 8 ustawy Pzp – zamówienia poniżej progu 14 tys. euro). Dotyczy to następujących postępowań na wyłonienie wykonawców:

- 1) przygotowanie pokazu symulowanej akcji ratowniczej podczas konferencji polsko-niemieckiej zorganizowanej w ramach projektu w dniu 29.11.2013 r.;
- 2) nagłośnienie sali konferencyjnej oraz nagłośnienie pokazu akcji ratowniczej w dniu 29.11.2013 r. w godzinach 9:00- 14:00 na terenie Wielospecjalistycznego Szpitala Wojewódzkiego Sp. z o.o. w Gorzowie Wlkp.;
- 3) obsługa cateringowa uczestników polsko- niemieckiej konferencji -100 osób, realizowanej w dniu 29.11.2013 r. w godzinach 9:00-12:30 w sali konferencyjnej WSzW w Gorzowie Wlkp. przy ul. Dekerta 1;
- 4) tłumaczenie z języka niemieckiego na język polski oraz z języka polskiego na język niemiecki materiałów szkoleniowych z zakresu medycznego dla uczestników projektu oraz obsługa spotkań medycznych w ramach programu badawczego oraz konferencji polsko- niemieckiej (zgodnie z harmonogramem);
- 5) wykonanie materiałów promocyjnych (kalendarzy, długopisów, bloczków A4, teczek);

- 6) publikacja w prasie ogłoszenia promującego projekt;
- 7) wykonanie zestawu ulotkowego (teczek ofertowych, notatników A4, długopisów metalowych z nadrukiem oraz małych ulotek informacyjnych);
- 8) dostawa tonerów Ricoh AficioMP C3001 do urządzenia wielofunkcyjnego;
- 9) produkcja i emisja 12- minutowego filmu promującego projekt „Medycyna interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn”;
- 10) transport uczestników projektu na szkolenia odbywające się u niemieckich partnerów projektu (na trasie Gorzów Wlkp.- Bad Saarow- Beeskow- Gorzów Wlkp. oraz Gorzów Wlkp. – Bad Saarow- Gorzów Wlkp.).

Beneficjent Wiodący- Wielospecjalistyczny Szpital Wojewódzki Sp. z o.o. w Gorzowie Wlkp. w okresie objętym audytem posiadał Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych na usługi i roboty budowlane, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 14 000 euro. W ww. regulaminie procedury udzielania zamówień publicznych regulowane są w układzie: zamówienia o wartości poniżej 4000 euro oraz zamówienia o wartości od 4000 euro do 14000 euro.

W trakcie audytu ustalono, iż w stosunku do zamówień poniżej progów ustawowych każdorazowo wydatek nie przekraczał równowartości w PLN 4.000 euro. Zgodnie z § 8 ww. Regulaminu *„Zamówienia o wartości poniżej 4000 euro można udzielić bez konieczności przeprowadzenia postępowania w procedurze konkurencyjnej. Pracownik merytoryczny wylaniając potencjalnego wykonawcę winien przeprowadzić rozeznanie rynku”*.

Po przeanalizowaniu dokumentacji (wymienionej w punkcie A 3.2. niniejszego Podsumowania ustaleń) dotyczącej wyboru najkorzystniejszej oferty w ww. postępowaniach potwierdzono, iż Beneficjent wybierał oferty w oparciu o analizę najbardziej korzystnych ekonomicznie ofert złożonych przez oferentów przy zastosowaniu kryterium: najniższa cena. Beneficjent dokumentował proces wyboru ofert notatkami służbowymi, zbierał także informacje od ewentualnych dostawców w celu ich porównania z zachowaniem przyjętych w wewnętrznych regulacjach zasad konkurencyjności i gospodarności.

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

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

Projekt „Medycyna interwencyjna - równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn” nie jest objęty zakresem dyrektywy OOS, tj. Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/EU z dnia 13.12.2011 r. W sprawie nie przeprowadzono postępowania zmierzającego do wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia- nie było obowiązku uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach ze względu na fakt, iż ww. przedsięwzięcie nie jest przedsięwzięciem mogąącym zawsze lub potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko. W pkt. 5.2 wniosku o dofinansowanie wykazany został neutralny wpływ projektu na środowisko: projekt nie zakłada działań zmierzających do redukcji wpływu

na środowisko naturalne. Projekt ma charakter nieinfrastrukturalny nie było więc obowiązku załączenia do wniosku o dofinansowanie oceny oddziaływania przedsięwzięcia na wyznaczone obszary Natura 2000.

### **3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

- Beneficjentem pomocy udzielonej w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia jest Wielospecjalistyczny Szpital Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. Spółka z o.o. – jednostka organizacyjna samorządu województwa. Wsparcie zostało udzielone w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 nr CCI:2007CB163PO011 , który został zatwierdzony Decyzją Komisji Europejskiej Nr K (2008) 1047 z dnia 25.03.2008r.
- W toku audytu przeprowadzono test pomocy publicznej, aby potwierdzić, iż dofinansowanie otrzymane na realizację przedmiotowego projektu nie stanowiło pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 ust.1 TWE: 1) czy transfer zasobów publicznych powoduje przysporzenie korzyści na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe? TAK (udzielone dofinansowanie stanowi bezzwrotną dotację); 2) czy transfer ten jest selektywny, powoduje uprzywilejowanie wybranych podmiotów lub wytwarzanie określonych dóbr? TAK (w Programie Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 określono typ beneficjentów mogących ubiegać się o dofinansowanie w ramach programu, którzy dodatkowo muszą spełniać kryterium geograficzne) ; 3) czy w wyniku tego transferu następuje lub może nastąpić groźba zakłócenia konkurencji? NIE (Udzielona pomoc nie zakłóca konkurencyjności na obszarze wsparcia: pomoc zostaje udzielona trzem podmiotom po stronie niemieckiej oraz jednemu podmiotowi po stronie polskiej; Projekt został zaklasyfikowany przez WST wg kryterium priorytetowych obszarów tematycznych do kodu 76-Infrastruktura ochrony zdrowia (zgodnie z Załącznikiem nr 2 tabela 1 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1828/2006). Celem ogólnym projektu jest poprawa infrastruktury ochrony zdrowia, jako istotnego warunku budowy transgranicznej współpracy. Odbiorcami projektu są przede wszystkim: mieszkańcy północnej części województwa lubuskiego, mieszkańcy wschodniej części Brandenburgii oraz wszyscy turyści i odwiedzający region, w tym obywatele innych państw - zyskają oni poprawę komfortu pobytu pacjentów w szpitalu, skrócenie czasu diagnostyki wykonywanej przy zastosowaniu nowoczesnego sprzętu i przez wykwalifikowaną kadrę; - uczestnicy szkoleń (lekarze, pielęgniarki, ratownicy medyczni- personel niemiecki i polski)- zyskają podniesienie kwalifikacji zawodowych, co przyczyni się do podniesienia ich pozycji na rynku pracy; 4) czy transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi UE? NIE ( Projekt jest realizowany przez czterech partnerów: trzech partnerów niemieckich i jednego partnera polskiego).

Powyższy test potwierdza, iż otrzymane dofinansowanie na realizację przedmiotowego projektu nie stanowi pomocy publicznej, gdyż nie zaistniały łącznie wszystkie ww. warunki.

### 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:

- Zgodnie z umową o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-042/10-00 na realizację Projektu Medycyna interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn” Beneficjent Wiodący do kosztów kwalifikowanych zaliczył wydatki na promocję projektu w wysokości 5.227,98 EUR.
- Projekt jest projektem inwestycyjnym - w miejscu realizacji projektu Beneficjent Wiodący zamieścił 6 szt. tablic pamiątkowych: w holu głównym Szpitala (1 szt.), przy wejściu na zmodernizowane lub wyposażone w ramach projektu oddziały szpitala: Neurologię (I piętro Szpitala- 1 szt.), Kardiologię ( IV piętro - 1 szt.), Okulistykę ( VI piętro- 1 szt.), Ginekologiczno- Położniczy (I piętro- 1 szt.) oraz do Pracowni Hemodynamiki (piętro -I- 1 szt.). Ww. tablice zawierają następujące informacje: nazwę projektu (w języku polskim i niemieckim), wymagane oznaczenia: logo Unii Europejskiej, logo POWT PL-BB 2007-2013, hasło programu PL-BB "Pokonywać granice poprzez wspólne finansowanie w przyszłość" oraz informację o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej „Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejski Funduszu Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013”.
- Podczas przeprowadzonej w dniu 28.04.2016 r. weryfikacji postępu rzeczowego realizacji Projektu potwierdzono, iż zakupione w ramach projektu wyposażenie oddziałów (32 komplety środków trwałych): Okulistycznego, Ginekologiczno- Położniczego, Kardiologii oraz Pracowni Elektrofizjologicznej i Bloku Operacyjnego Oddziału Ginekologii zostało oznaczone tabliczkami z nadrukiem zawierającymi wymagane oznaczenia: logo programu PL\_BB, logo Unii Europejskiej, informację o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej;
- W ramach Projektu nie zaplanowano założenia własnej strony internetowej dla Projektu. Jednakże Beneficjent Wiodący – Wielospecjalistyczny Szpital Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. Spółka z o.o. na swojej stronie internetowej [www.szpital.gorzow.pl](http://www.szpital.gorzow.pl) w zakładce "Unia Europejska" zamieścił informacje o Projekcie „Medycyna interwencyjna- równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn”: określono partnerów Projektu, wartość całkowitą projektu, wartość dofinansowania z UE, zakres rzeczowy, cel projektu, korzystających z Projektu. Strona jest systematycznie aktualizowana- wskazują na to zamieszczane zdjęcia wykonane w trakcie realizacji projektu. Na [www.szpital.gorzow.pl](http://www.szpital.gorzow.pl) stronie internetowej, gdzie zamieszczono informacje o Projekcie znajduje się logo Programu, emblemat Unii Europejskiej, informacja o dofinansowaniu z EFRR , hasło programu "Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość".
- W ramach realizacji Projektu Beneficjent Wiodący zamieścił jedno ogłoszenie o realizacji projektu w „Gazecie Wyborczej ” w dniu 28.03.2014 r. Ww. publikacja zawierała wymagane oznaczenia: logo Programu, emblemat UE, informację o współfinansowaniu przez EFRR oraz hasło programu PL-BB "Pokonywać granice poprzez wspólne finansowanie w przyszłość" . Ww. ogłoszenie było sporządzone w języku polskim i niemieckim.
- W ramach Projektu Beneficjent zakupił także kubki z nadrukiem (60 szt.), tabliczki z nadrukiem A6 (50 szt.), tabliczki z nadrukiem A5 ( 60 szt.), teczki projektowe (100 szt.),



tablice pamiątkowe (6 szt.), ulotki (1000 szt.), długopisy (1200 szt.), teczki ofertowe (1200 szt.), kalendarze trójdzielne (200 szt.) , bloczki A4 (200 szt.) oraz notatniki A4 (1000 szt.). Podczas przeprowadzonej w dniu 28.04.2016 r. weryfikacji postępu rzeczowego realizacji Projektu potwierdzono, iż wszystkie ww. materiały promocyjne (poza długopisami, które zawierały skróconą nazwę projektu "Medycyna interwencyjna", nazwę Beneficjenta: Szpital w Gorzowie Wlkp., nazwę programu: PL-BB 2007-2013) zawierają wymagane oznaczenia: logo POWT PL-BB 2007-2013, emblemat UE oraz informację o współfinansowaniu projektu ze środków EFRR.

- Zdjęcia posiadane przez Beneficjenta Wiodącego z imprez zorganizowanych w ramach realizacji projektu (szkolenia oraz konferencja polsko- niemiecka zorganizowana w dniu 29.11.2013 r. w Szpitalu przy ul. Dekerta 1 w Gorzowie Wlkp.) potwierdzają umieszczanie na imprezach materiałów reklamowych (tablice informacyjne na stojakach ) zawierających logo Programu i emblemat UE. Informację o współfinansowaniu projektu w ramach EFRR przekazano Beneficjentom ostatecznym także podczas emisji zrealizowanego w ramach projektu filmu promującego projekt oraz przekazując beneficjentom podczas polsko-niemieckiej konferencji ulotki promujące projekt.
- W trakcie przeprowadzonych czynności audytowych stwierdzono, iż dokumentacja sporządzana przez Beneficjenta Wiodącego dotycząca realizowanego projektu ze środków Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, tj. wniosek o dofinansowanie, porozumienie partnerskie, umowa o dofinansowanie, raporty, korespondencja z Kontrolerem I Stopnia i Wspólnym Sekretariatem Technicznym, dokumentacja dotycząca wyboru wykonawców realizujących zadania w ramach projektu, faktury potwierdzające poniesione w ramach projektu wydatki, lista uczestników konferencji zorganizowanej w ramach projektu, zaproszenia na ww. konferencję posiada oznaczenia graficzne informujące o udziale Unii Europejskiej we współfinansowaniu projektu.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się Beneficjenta Wiodącego z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.

### **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 oraz z zasadami polityki zatrudnienia:

- wpływ realizacji Projektu na politykę równych szans- zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu: projekt ma pozytywny wpływ na równość szans poprzez zatrudnienie w projekcie osób spełniających określone kryteria- kwalifikacje zawodowe, bez względu na wiek, płeć i inne. W przypadku wpłynięcia ofert od osób posiadających podobne kwalifikacje, osobą przyjętą do pracy będzie osoba, której płeć jest w mniejszości. Ze względu na fakt, iż realizacja Projektu została zakończona sprawdzono czy faktyczne oddziaływanie Projektu jest

zgodne z uzasadnieniem przedstawionym we wniosku: w wyniku realizacji Projektu utworzono 5 nowych miejsc pracy, w tym 4 stanowiska powierzono kobietom;

- wpływ realizacji Projektu na politykę zatrudnienia- zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu: projekt ma pozytywny wpływ na rozwój zatrudnienia : w ramach projektu przewiduje się utworzenie 8 stanowisk pracy, w tym po stronie polskiej zostanie zatrudnionych przez Beneficjenta Wiodącego 5 pracowników: Koordynator, Administrator oraz 3 pracowników: pracownik techniczny, pracownik administracyjny oraz pracownik prowadzący księgowość projektu. Ze względu na fakt, iż realizacja Projektu została zakończona sprawdzono czy faktyczne oddziaływanie Projektu jest zgodne z uzasadnieniem przedstawionym we wniosku: w wyniku realizacji Projektu utworzono 5 nowych miejsc pracy- potwierdzono na podstawie 5 szt. umów zlecenia zawartych w dniu 18.01.2011 r. z następującymi pracownikami: p. Barbarą K. , której powierzono do wykonania czynności Koordynatora projektu; p. Ewą P., której zlecono do wykonania czynności Administratora projektu; p. Ewą T., której zlecono do wykonania czynności pracownika administracyjnego, prowadzącego biuro projektu; p. Zbigniewem Cz., któremu powierzono obowiązki pracownika technicznego projektu; p. Teresą J., którą zobowiązano do prowadzenia księgowości projektu;

Wpływ realizacji Projektu na politykę społeczeństwa informacyjnego- wniosek o dofinansowanie projektu realizowanego w ramach EWT – POWT Polska (województwo lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 nie zawiera odniesienia do zagadnienia realizacji polityki horyzontalnej: polityka społeczeństwa informacyjnego.

**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 Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-10 za okres 01.01.2014- 31.03.2014 r. Beneficjent Wiodący zadeklarował wydatki na kwotę 162.970,60 EUR;
- Kontroler z art. 16 zatwierdził wydatki ujęte w ww. Raporcie w wysokości 117.459,42 EUR poprzez wydanie w dniu 12.02.2015 r. Certyfikatu Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia.
- Kwota dofinansowania z EFRR w ramach badanego Raportu wynosi 99.840,51 EUR (85% z kwoty wydatków scertyfikowanych- 117.459,42 EUR). Beneficjent Wiodący w dniu 12.01.2016 r. otrzymał od Instytucji Zarządzającej POWT PL\_BB płatność w wysokości 166.899,59 EUR, w tym kwota 99.840,51 EUR stanowiła dofinansowanie z EFRR w ramach badanego Raportu. Natomiast kwota 67.059,08 EUR została przekazana przez Beneficjenta Wiodącego w dniu 19.01.2016 r. Partnerowi Projektu - Europejskiej Akademii Medycyny Interdyscyplinarnej w Bad Saarow.

Mając powyższe na uwadze ustalono, że płatność jaką otrzymał Beneficjent Wiodący jest zgodna z kwotą wnioskowaną wynikającą z zatwierdzonego przez Kontrolera I-go stopnia Raportu z Postępu Realizacji Projektu.

**Skład zespołu audytowego:**

**1.Katarzyna Miśkiewicz**

**Podpis**

INSPEKTOR KONTROLI SKARROWEJ

*Kiśkiewicz*

mgr Katarzyna Miśkiewicz

**Data**

**11.05.2016 r.**

**Otrzymują:**

- 1. Instytucja audytowana (egz. nr 1),**
- 2. A/a (egz. nr 2)**

