

INFORMACJA POKONTROLNA NR 14/2012/PL-BB

1	Numer kontroli	14/2012/PL-BB
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Szpital Wojewódzki Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej im. Karola Marcinkowskiego
3	Adres jednostki kontrolowanej	Ul. Zyty 26 65-046 Zielona Góra
4	Termin kontroli	24-25 września 2012 r. oraz 2 października 2012 r.
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	- Art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 roku w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego Rozporządzenie (WE) nr 1783/1999, - § 8 umowy o dofinansowanie projektu nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00 z dnia 01.01.2011r.
6	Osoby przeprowadzające kontrolę	Aleksandra Wawrzyniak – kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 331/1/2012 Iwona Głońskiak – członek zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 331/2/2012 Joanna Wysocka – członek zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 331/3/2012
7	Zakres kontroli	Kontrola na miejscu w trakcie realizacji projektu sprawdzająca prawidłowość jego wdrażania w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> ⇒ wykonywania działań zaplanowanych w projekcie, ⇒ osiągnięcia wskaźników realizacji projektu, ⇒ prowadzenia ewidencji księgowej dla projektu, ⇒ weryfikacji wydatków poniesionych na realizację projektu, ⇒ udzielania zamówień publicznych, w tym weryfikacji prawidłowości nabywania dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy pzp, ⇒ przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji, ⇒ przestrzeganie polityk horyzontalnych, ⇒ sposobu przechowywania dokumentacji/archiwizacji.
8	Ustalenia kontroli	

Umowa o dofinansowanie projektu pn.: „**Utworzenie klinicznego rejestru raka w województwie lubuskim oraz wprowadzenie systemu transgranicznego benchmarkingu w opiece onkologicznej**” nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00 została zawarta w dniu 01.01.2011 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego działającym jako Instytucja Zarządzająca dla Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, a Ost-Branderburgisches Tumorzentrum Bad Saarow e.V. jako Beneficjentem Wiodącym. Na podstawie Porozumienia partnerskiego po stronie polskiej Partnerem projektu jest Szpital Wojewódzki SP ZOZ w Zielonej Górze.

Okres realizacji umowy obejmuje okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

Na realizację projektu zakontraktowana została kwota 1.524.765,40 EUR, w tym:

- ✓ koszty kwalifikowalne to 1.524.765,40 EUR
- ✓ dofinansowanie z EFRR 1.296.050,59 EUR.

Część wydatków kwalifikowanych przypadająca na Partnera projektu to 861.631,60 EUR.

Metodologia przeprowadzenia kontroli

Zgodnie z częścią 3.4 *Opis działań* oraz 3.5 *Główne etapy realizacji projektu* wniosku aplikacyjnego projekt zakłada pięć głównych etapów w projekcie.

Podczas przedmiotowej kontroli sprawdzona została faktyczna realizacja **ETAPU 1 Analiza sytuacji bieżącej** (okres realizacji^{1*}: styczeń-marzec 2011r., wartość EFRR^{1*}: 95.139,71 EUR), **ETAPU 2 Opracowanie koncepcji** (okres realizacji^{2*}: kwiecień 2011 - wrzesień 2012r., wartość EFRR^{1*}: 477.551,79 EUR) oraz dotychczas podjęte działania z **ETAPU 3 Pilotaż** (okres realizacji^{3*}: styczeń - wrzesień 2012r., wartość EFRR^{1*}: 196.665,00 EUR).

Czynności kontrolnych dokonano na podstawie próby wybranych wydatków, do której na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolera I-go stopnia, wskazane zostały koszty dotyczące:

- ✓ wynagrodzeń pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu,
- ✓ zakupu mebli i wyposażenia,
- ✓ zakupu sprzętu biurowo-komputerowego,
- ✓ usługi finansowo-księgowej,
- ✓ delegacji służbowych,
- ✓ materiałów promocyjnych.

Ponadto, w celu potwierdzenia zgodności kopii przesłanej dokumentacji z oryginałami znajdującymi się w siedzibie Partnera projektu, sprawdzone zostało postępowanie przetargowe nr ZA/1/29/2012 na dostawę, montaż, rozmieszczenie mebli oraz innego wyposażenia dla komórek organizacyjnych Szpitala jako postępowanie o najwyższej wartości kwalifikowalnej przedstawionej do certyfikacji przez Kontrolera w ramach raportów od 1 do 6.

Wykaz dokumentów finansowych poddanych kontroli w siedzibie Partnera projektu

¹ Zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym

² Zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym

³ Zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym

stanowi akta kontroli.

Czynności kontrolne dotyczyły dokumentacji i zdarzeń zaplanowanych w projekcie od 01.03.2011r. do 30.06.2012r.

Ad. 1. Wykonanie działań zaplanowanych w projekcie

Opis przedmiotu projektu

Głównym zadaniem projektu jest utworzenie klinicznego rejestru raka, czyli ewidencji zachorowań na raka w województwie lubuskim. Stworzenie transgranicznego, wymiennalnego, a tym samym porównywalnego zbioru danych od diagnostyki poprzez terapię, aż do opieki poszpitalnej nad pacjentami.

Faktyczna realizacja projektu

W celu realizacji powyższego zadania Beneficjent zorganizował w swych strukturach jednostkę tzw. Centrum Monitorowania Chorób Nowotworowych, w ramach której utworzył stanowiska pracy do obsługi projektu (dokumentarzyści medyczni, informatycy, kierownicy projektu i lekarz onkolog), wyposażył stanowiska pracy w sprzęt biurowo-komputerowy oraz meble.

Pracownicy Centrum sukcesywnie wprowadzają dane do rejestru. Na dzień kontroli udokumentowano ponad 1000 przypadków z przebiegu leczenia pacjentów. Dokumentacja do rejestru pozyskiwana jest ze Szpitala oraz 6 innych jednostek ochrony zdrowia, które wyraziły chęć współpracy z Centrum i podpisały umowę o współpracy.

Ponadto w ramach projektu odbyło się kilka spotkań i konferencji poświęconych tematyce zachorowań na raka i utworzenia przedmiotowego rejestru. Ze względu na innowacyjny charakter projektu, pracownicy w ramach swych obowiązków oraz poprzez udział w szkoleniach, piknikach zdrowia, spotkaniach starają się przybliżyć społeczności funkcjonowanie Centrum, jego celów i założeń.

Zespół kontrolujący potwierdził rzeczową realizację projektu oraz istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z projektem, znajdującej się w siedzibie Beneficjenta.

Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

W czasie trwania czynności kontrolnych w miejscu realizacji projektu dokonano oględzin zakupionego przez Beneficjenta wyposażenia biurowo-komputerowego i mebli oraz stworzonej na potrzeby projektu strony internetowej www.cmchn.pl. Potwierdzono zgodność stanu realizacji projektu z informacjami zawartymi we wniosku o dofinansowanie.

Ad. 2. Wskaźniki realizacji projektu

Zespół kontrolujący, z uwagi na charakter kontroli (kontrola w trakcie realizacji projektu), podczas czynności kontrolnych potwierdził realizację wskaźników produktu ujętych w wniosku aplikacyjnym.

L P.	Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym	Wartość osiągnięta (od dnia 02.10.2012r.)

Wskaźniki produktu			
1.	Program komputerowy (dwujęzyczny)	1 szt.	0%
2.	Wspólna (dwujęzyczna) strona internetowa	1 domena	100%
<input type="checkbox"/>	Publikacje	500 szt.	0%
3.			
4.	Materiały szkoleniowe	100 szt.	0%

Zespół kontrolujący potwierdza osiągnięcie zakładanego we wniosku o dofinansowanie wskaźników produktu na podstawie oględzin i wydruku ze strony internetowej www.cmchn.pl.

Dodatkowo w trakcie czynności kontrolnych Beneficjent przedstawił oświadczenie, zgodnie z którym Partner Wiodący, czyli Ost-Brandenburgisches Tumorzentrum Bad Saarow e.V, będzie wykazywał postęp realizacji pozostałych wskaźników produktu i rezultatu.

Ad.3. Ewidencja księgowa

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 140/2009 Dyrektora Szpitala Wojewódzkiego SP ZOZ w Zielonej Górze w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości Szpitala Wojewódzkiego SP ZOZ w Zielonej Górze. Zgodnie w w/w dokumentem księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie.

Beneficjent przedstawił wydruki kart kosztów z programu Finansowo-Księgowego firmy Asseco Poland S.A. wersja 4.24.0.2(1). Na podstawie przedstawionych w trakcie kontroli materiałów Zespół Kontrolujący stwierdził, że Szpital prowadzi księgowość zgodnie z Ustawą o rachunkowości i tym samym prowadzona ewidencja ma charakter kosztowy, a nie wydatkowy. Ponadto stwierdzono na podstawie wydruków, iż w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa prowadzona dla Centrum Monitorowania Chorób Nowotworowych o kodzie 501-66, w ramach której księgowane są jednocześnie operacje dotyczące projektu oraz operacje dotyczące funkcjonowania Centrum. Prowadzona w ten sposób ewidencja księgowa nie pozwala na szybką i bezpośrednią identyfikację kosztów poniesionych w ramach projektu.

Na powyższych kontaktach księgowane są także operacje, które nie są przedstawiane w raportach i stąd wynika rozbieżność między kwotami wydatków przedstawionymi w raportach, a kwotami łącznie zaksięgowanymi na kontaktach. W rozliczeniu za rok 2011 stwierdzono rozbieżność pomiędzy kwotą środków przedstawionych w raportach (577 441,14 PLN) a kwotą zaksięgowaną (676 745,59 PLN). W rozliczeniu za okres 01.01.2012 do 30.06.2012 stwierdzono rozbieżność pomiędzy kwotą środków przedstawionych w raportach (431 255,98 PLN) a kwotą zaksięgowaną (433 808,08 PLN).

Ponadto na wydrukach z karty kosztów za 2011r. nie zaksięgowano zakupu w ramach projektu foteli biurowych, sprzętu komputerowego (komputery stacjonarne, komputery przenośne, drukarki, oprogramowanie), urządzenia wielofunkcyjnego. W ewidencji zaksięgowano je na kontaktach amortyzacji stanowiącej koszt uzyskania przychodu i kontaktach amortyzacji nie stanowiącej kosztu uzyskania przychodu.

Ad.4. Weryfikacja wydatków

Weryfikacja wydatków została przeprowadzona w oparciu o *Zestawienia faktur/*

dokumentów o równoważnej wartości dowodowej, stanowiące Załącznik nr 1 do poszczególnych raportów z postępu realizacji projektu złożonych przez Beneficjenta do kontroli administracyjnej u Kontrolera I-go stopnia. Z powyższych zestawień wyłoniono próbę wydatków poddanych kontroli.

W ramach potwierdzenia wydatków/działań zaplanowanych w projekcie skontrolowana została dokumentacja potwierdzająca ich dokonanie, tj.: oryginały faktur, listy płac, wyciągi bankowe, umowy z dostawcami środków trwałych, umowy z wykonawcami, protokoły odbioru, notatki służbowe potwierdzające analizę rynku itp. W wyniku oględzin wybranej do próby dokumentacji finansowej zespół kontrolujący potwierdził, iż w badanym obszarze, koszty poniesione na realizację projektu wynikają z oryginałów dokumentów znajdujących się w siedzibie Beneficjenta, wystawionych w ramach realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-008/09.

Zakupione w ramach projektu środki trwałe zostały wprowadzone do księgi inwentarzowej środków trwałych.

Dokumentacja fotograficzna stanowi załącznik akt kontroli.

W trakcie czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta, na podstawie informacji uzyskanej od Beneficjenta, Zespół kontrolujący stwierdził, iż wydatek za fakturę nr FV 04/04/11 z dn. 30.04.2011r. w wysokości 1 530,13 PLN został dwukrotnie przedstawiony do certyfikacji tj. w ramach raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00/2/02 za okres od 01.04.2011r. do 30.06.2011r. oraz w ramach raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00/2/03 za okres od 01.07.2011r. do 30.09.2011r. W raporcie za II kwartał 2011r. jako datę płatności faktury wskazano dzień 16.06.2011r., natomiast w raporcie za III kwartał wskazano dzień 21.06.2011r. wraz z informacją w punkcie 26 raportu, że faktura omyłkowo nie została ujęta w raporcie za II kw. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 139/2011 z dn. 21.06.2011r. faktura faktycznie została zapłacona tylko w dn. 21.06.2011r. Obroty księgowe prowadzone dla projektu również wskazują, że płatność za fakturę FV04/04/11 została dokonana tylko jeden raz.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych obejmujących weryfikację dokumentacji związanej z usługą na sprawdzanie dokumentacji finansowo-księgowej prowadzonej dla projektu na podstawie umowy zlecenia nr 5/2011 zawartej pomiędzy Szpitalem Wojewódzkim SP ZOZ w Zielonej Górze, a Panią Anną Konaszyk, stwierdzono, iż zgodnie z § 2 ust. 1 przedmiotowej umowy za wykonanie przedmiotu zleciodawca zapłaci zleceniobiorcy jednorazowe wynagrodzenie w wysokości 2 500,00 PLN. Natomiast w raportach z postępu realizacji projektu za okres objęty niniejszą kontrolą przedstawiono rachunki i przelewy bankowe świadczące o dokonaniu w ramach umowy łącznej zapłaty na kwotę 22 500,00 PLN. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Beneficjenta dotyczącymi zawyżonej wypłaty wynagrodzenia za wykonaną usługę finansowo-księgową, w trakcie sporządzania umowy omyłkowo nie dodano słowa „miesięcznie”. Ponadto zarówno oferty, będące odpowiedzią na zapytanie, jak i wnioski kierowany na zawarcie umowy zlecenia wskazywał dla Wykonawcy wynagrodzenie miesięczne w wysokości 2 500,00 PLN.

Zgodnie z planem kosztów stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie w ramach projektu przewidziano kategorię koszty osobowe, na podstawie której do realizacji projektu zatrudnieni zostali pracownicy na umowę o pracę. Zgodnie z założeniami projektu zatrudnionych jest łącznie 8 osób. W zawartych umowach o pracę jest zapis, że oprócz wynagrodzenia zasadniczego, pracownik będzie otrzymywał premię na zasadach określonych w regulaminie wynagradzania. Na etapie dokumentacji przedłożonej do kontroli administracyjnej w ramach raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00/2/04 za okres od 01.10.2011r. do 31.12.2011r. oraz w ramach raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-008/09-00/2/05 za okres od 01.01.2012r. do 30.03.2012r.

Kontroler I stopnia zwrócił uwagę na wysokości premii przyznanych niektórym pracownikom projektu oraz za tym idącym wzrostem wynagrodzeń za urlop wypoczynkowy. Na podstawie przedstawianych przez Beneficjenta wyjaśnień w toku kontroli administracyjnej i kontroli na miejscu w trakcie realizacji projektu, Kontroler uznał, iż wysokość przyznanych premii mieści się w kosztach ustawowo związanych z wynagrodzeniem, jednak przez niejednoznaczność zapisów regulaminu wynagrodzeń obowiązujących w jednostce, noszą one znamiona premii regulaminowych i uznaniowych. W związku z tym, iż projekt został zatwierdzony przez Komitet Monitorujący, ale premie uznaniowe nie są wskazane jako wydatki kwalifikowalne w *Wytycznych do kwalifikowalności wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej EWT realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013* oraz w związku z faktem, iż zgodnie z orzecznictwem sądów premie uznaniowe nie stanowią składnika wynagrodzenia za pracę i tym samym nie mogą wpływać na wynagrodzenie za urlop, Kontroler wystąpił do Instytucji Zarządzającej o wydanie wiążącej opinii w tej sprawie, w celu poprawności kwalifikowania tych wydatków.

Zgodność projektu z prawodawstwem w zakresie zamówień publicznych

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

Stwierdzono, iż w trakcie realizacji projektu Szpital jako zamawiający, w celu wyłonienia wykonawców, miał obowiązek stosować przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych.

W okresie objętym przedmiotową kontrolą przeprowadzono następujące postępowania przetargowe o udzielenia zamówienia publicznego:

1. Sukcesywne dostawy materiałów eksploatacyjnych do drukarek, komputerów, telefaksów i kserokopiarek
 - oznaczenie postępowania TI/10/2011
 - nr umowy TI/10/2011 z dn. 23.11.2011r.
2. Sukcesywne dostawy materiałów biurowych
 - oznaczenie postępowania ZA/1/79/2011
 - nr umowy ZA/1/79/2011 z dn. 06.12.2011r.
3. Dostawa, montaż, rozmieszczenie mebli oraz innego wyposażenia dla komórek organizacyjnych Szpitala
 - oznaczenie postępowania ZA/1/29/2012
 - nr umowy ZA/1/29/2012 z dn. 30.03.2012r. oraz ZA/1/29/A/2012 z dn. 03.04.2012r.

Wszystkie w/w zamówienia zostały poddane kontroli ex-post podczas kontroli administracyjnej przedstawionych do refundacji wydatków. W trakcie czynności kontrolnych, na podstawie przedłożonej dokumentacji Kontroler z art. 16 nie wniósł zastrzeżeń do przeprowadzonych postępowań.

Podczas kontroli w siedzibie Beneficjenta zweryfikowano oryginalną dokumentację dotyczącą jednego z w/w postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, jako wydatku o najwyższej kwocie przedstawionej Kontrolerowi do certyfikacji tj. na dostawę mebli.

W wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie postępowania

ZA/1/29/2012) na dostawę montaż, rozmieszczenie mebli oraz innego wyposażenia dla komórek organizacyjnych Szpitala zawarte zostały z firmą Meble Holding Agromax S.A. w Zielonej Górze:

- umowa nr ZA/1/29/2012 z dnia 30 marca 2012 roku dla zadania 2 i 4,
- oraz umowa ZA/1/29/A/2012 z dnia 3 kwietnia 2012r. dla zadania 1.

Łączne wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy: 298 824,05 zł brutto.

Dostawa mebli do centrum Monitorowania Chorób Nowotworowych mieściła się w zadaniu nr 1, którego termin realizacji upływał w dn. 8 maja 2012r.

Zgodnie z umową powyższe zadanie zostało odebrane w dniu 23 kwietnia 2012 r. na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego podpisanego przez obie strony umowy. Wystawiona przez Wykonawcę a zapłacona przez Zamawiającego faktura nr 121/06/fav/2012 na kwotę 57 915,78 PLN dla części zadania nr 1 przypadającej na CMCHN świadczy o tym, że wypłacona Wykonawcy kwota jest równa wartości określonej w umowie w sprawie zamówienia publicznego.

Ponadto, do kontroli przedstawiono wydatki, których realizacja nie zakładała stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Na podstawie charakteru oraz wielkości poniesionych wydatków ustalono, iż zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania trybów określonych w ustawie. W celu ujednoczenia zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w okresie objętym przedmiotową kontrolą w jednostce obowiązywało *Zarządzenie nr 9/2008 Dyrektora Szpitala Wojewódzkiego SP ZOZ w Zielonej Górze z dn. 24.01.2008r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zamówień Publicznych Szpitala* oraz *Zarządzenie nr 74/2011 Dyrektora Szpitala Wojewódzkiego SP ZOZ w Zielonej Górze z dn. 24.05.2011r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zamówień Publicznych Szpitala*.

Weryfikacja przedmiotowych zamówień dokonana została na etapie kontroli administracyjnej, zaś czynności kontrolne w siedzibie beneficjenta potwierdziły stan faktyczny przedłożonej dokumentacji.

Działania informacyjne i promocyjne

We wniosku o dofinansowanie projektu w ramach działań informacyjno-promocyjnych Beneficjent zadeklarował szeroko zakrojone działania dla poinformowania opinii publicznej o celach, potencjałach i wynikach utworzenia klinicznego rejestru raka w województwie lubuskim, ze względu na jego innowacyjny charakter. W trakcie realizacji projektu jego cele i efekty będą propagowane poprzez: imprezy dokształcające, publikacje w czasopismach specjalistycznych, prezentacje na kongresach (połączone z wystawianiem plakatów), platformę internetową dla lekarzy i pacjentów, udział w wybranych imprezach targowych.

W trakcie kontroli Zespół kontrolujący potwierdził, iż w ramach projektu pracownicy uczestniczą w różnych imprezach targowych promując projekt, organizują konferencje naukowe poświęcone zachorowaniom na raka, jednocześnie informują o projekcie i jego celach. Ponadto w ramach projektu zakupiono gadżety reklamowe (koszulki, parasole, banery, teczki, długopisy, kubki itp.) oraz stworzona została strona internetowa poświęcona działalności Centrum Monitorowania Chorób Nowotworowych. Zarówno gadżety, jak i strona internetowa, zostały odpowiednio oznaczone emblematami UE oraz logo i nazwą POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013. Na banerach i gadżetach (koszulki, torby, kubki, smycze, podkładki) brakuje natomiast informacji o współfinansowaniu wydatku ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Beneficjent o realizacji projektu poinformował także w artykule prasowym zamieszczonym w prasie regionalnej.

Ponadto zakupione w ramach projektu wyposażenie zostało oznaczone informacją o współfinansowaniu wydatku z EFRR, emblematem UE oraz logo i nazwa POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013.

Zgodność projektu z politykami UE.

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej dokumentacji aplikacyjnej potwierdza realizację projektu zgodnie z zasadami wspólnotowymi.

Sposób przechowywania dokumentacji/Archiwizacja

W Szpitalu Wojewódzkim SP ZOZ w Zielonej Górze obowiązuje *Instrukcja o organizacji i zakresie działania archiwum Szpitala*, wprowadzona Zarządzeniem nr 56/2002 Dyrektora Szpitala Wojewódzkiego SP ZOZ w Zielonej Górze z dn. 01.08.2002r.

W dniu kontroli dokumentacja dotycząca projektu przechowywana była w siedzibie Szpitala Wojewódzkiego SP ZOZ w Zielonej Górze. Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dnia 24 września 2012 r., dokumenty związane z przedmiotowym projektem przechowywane są w: Dziale Informatyki, Dziale Techniczno-Eksploatacyjnym, Dziale Finansowo-księgowym, Dziale Płac, Dziale Zarządzania Zasobami Ludzkimi, Dziale Administracyjno-Gospodarczym i Dziale Organizacyjno-Prawnym. Po zakończeniu realizacji projektu ww. dokumentacja zostanie zarchiwizowana zgodnie z obowiązującymi w jednostce przepisami.

Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2020 roku, zgodnie z § 11 ust. 1 pkt.8 umowy o dofinansowanie projektu oraz zapisami Porozumienia partnerskiego.

Ustalenia końcowe

Podczas czynności kontrolnych potwierdzono realizację działań zaplanowanych w projekcie, stwierdzono iż oryginalna dokumentacja potwierdza, że koszty przedstawione w przekazanych Kontrolerowi I stopnia raportach z realizacji projektu są kosztami kwalifikowalnymi.

Kwota dotychczas zrefundowanych wydatków kwalifikowalnych wynosi 118 544,51 EUR, tj. 13,76 % realizacji budżetu.

9 Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości na etapie kontroli na miejscu

Zespół kontrolujący podczas czynności kontrolnych stwierdził, iż:

1. Beneficjent dwukrotnie przedstawił Kontrolerowi do certyfikacji wydatek za fakturę nr FV 04/04/11 z dn. 30.04.2011r. w wysokości 1 530,13 PLN.
2. Beneficjent zawierając umowę zlecenie nr 5/2011 na usługę finansowo-księgową omyłkowo nie dodał w § 2 ust. 1 słowa „miesięcznie”.
3. Materiały promocyjno-informacyjne (banery, koszulki, torby papierowe, kubki, podkładki pod mysz, bloki A5 itp.) zakupywane na potrzeby projektu nie zawierają informacji o współfinansowaniu wydatku ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.
4. Beneficjent prowadzi ewidencję w postaci karty kosztów dla utworzonej w ramach projektu jednostki tj. Centrum Monitorowania Chorób Nowotworowych. W związku z tym na kontach księgowane są także operacje, które nie dotyczą projektu i tym samym nie są przedstawiane w raportach do

	<p>Kontrolera I stopnia. Z tego powodu wynika rozbieżność między kwotami wydatków przedstawionymi do certyfikacji, a kwotami zaksięgowanymi na kontach.</p> <p>5. W związku z tym, iż Beneficjent prowadzi ewidencję kosztową, a nie wydatkową, w przedstawionych wydrukach kart kosztów za 2011r. nie zaksięgowano operacji zakupu foteli biurowych, sprzętu komputerowego (komputery stacjonarne, komputery przenośne, drukarki, oprogramowanie), urządzenia wielofunkcyjnego w ramach projektu. Zaksięgowano je w kosztach amortyzacji.</p> <p>Ponadto w drodze kontroli administracyjnej wydatki z kategorii koszty osobowe, których sposób naliczania wzbudza wątpliwości Kontrolera ze względu na niejednoznaczność zapisów regulaminu wynagrodzeń obowiązujących w jednostce, otrzymały status wydatków do wyjaśnienia.</p>
10	Pouczenie
	<ol style="list-style-type: none"> 1. W terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji pokontrolnej należy przesłać do Kontrolera podpisaną przez osobę upoważnioną w jednostce kontrolowanej informację pokontrolną lub zgłosić do niej zastrzeżenia na piśmie. 2. Kontroler rozpatruje zastrzeżenia i ewentualnie zmienia treść informacji pokontrolnej. Zmienioną informację pokontrolną i/lub wyjaśnienia odmowy uwzględnienia całości/części zastrzeżeń Beneficjenta, Kontroler wysyła w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zastrzeżeń. 3. Jeżeli Beneficjent akceptuje treść zmienionej informacji pokontrolnej, podpisuje ją w dwóch egzemplarzach i odsyła jeden z nich do Kontrolera w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej od Kontrolera. W przypadku, gdy Beneficjent nie akceptuje informacji pokontrolnej, przekazuje do Kontrolera wyjaśnienia dotyczące odmowy jej podpisania. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej, nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli. Zarówno Beneficjent jak i kontroler posiadają po jednym egzemplarz ostatecznej informacji pokontrolnej.

Gorzów Wlkp., 27 listopada 2012 r.

ST. INSPEKTOR	ST. INSPEKTOR	INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
W Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi	w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej 2007-2013 w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi	w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi
<i>Aleksandra Wawrzyniak</i>	<i>Iwona Głośniak</i>	<i>Joanna Wysocka</i>

.....
(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Sabina Ren
Dyrektor Wydziału
Zarządzania Funduszami Europejskimi

.....
Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora /
lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej



ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. Ekonomicznych
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jarosław Sieradzki

.....
(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Zielona Góra, data 12 grudnia 2012r.