



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków Pochodzących z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)

Znak Sprawy 3201-ICE.52.53.2022.3

Podsumowanie ustaleń dokonanych
w projekcie nr INT113
Telemedycznie zintegrowane polsko-niemieckie centrum onkologii i hematologii dziecięcej w Euroregionie Pomeranii w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie /Brandenburgia/Polska 2014-2020

Szczecin, 1 czerwca 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 11.05.2022r. do 31.05.2022r. w:

**Samodzielnym Publicznym Szpitalu Klinicznym Nr 1
im. Prof. Tadeusza Sokołowskiego
Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie
ul. Unii Lubelskiej 1
71-252 Szczecin,
NIP: 852-22-11-119**

w zakresie:

wydatków Partnera Projektu (PP_2) wykazanych w Raporcie Partnera nr 3 .1 poniesionych w ramach Projektu nr INT113 pn. „Telemedycznie zintegrowane polsko-niemieckie centrum onkologii i hematologii dziecięcej w Euroregionie Pomeranii”.

Audyt przeprowadziła pracownica Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Anna Solska	Starszy ekspert skarbowy	12.04.2022r.	-----

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Wydziału Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA przy ul. Małopolskiej 44 w Szczecinie oraz u Partnera Projektu, tj. w Samodzielnym Publicznym Szpitalu Klinicznym Nr 1 Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie, przy ul. Unii Lubelskiej 1 w Szczecinie.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014¹)**

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

Ustaleń w powyższym zakresie dokonano na podstawie dokumentacji Projektu udostępnionej przez Krajowego Kontrolera – Wojewodę Zachodniopomorskiego w systemie eMS, a także przedłożonej przez Partnera Projektu - Samodzielną Publiczną Szpital Klinikny Nr 1 w Szczecinie przy ul. Unii Lubelskiej 1.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Projektu pn.: „Telemedycznie zintegrowane polsko-niemieckie centrum onkologii i hematologii dziecięcej w Euroregionie Pomeranii” nr INT113 złożony w dniu 17.10.2017r. godz. 13:15:10 wraz z załącznikami,
- Porozumienie partnerskie zawarte w dniu 04.10.2017r. pomiędzy:
 - ✓ Partnerem Wiodącym Universitätsmedizin Greifswald Körperschaft des öffentlichen Rechts, LP (PP_1)
 - ✓ Samodzielny Publiczny Szpital Klinikny Nr 1 im. Prof. Tadeusza Sokołowskiego Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie (PP_2)
 - ✓ Pomorski Uniwersytet Medyczny w Szczecinie (PP_3)
 - ✓ GLG Gesellschaft für Leben und Gesundheit mbH (PP_4)
 - ✓ Uniwersytet Jagielloński – Collegium Medicum (PP_5),
- Umowę o dofinansowanie z EFRR podpisaną przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale – instytucję przyznającą dofinansowanie w dniu 12.12.2019r. oraz Universitätsmedizin Greifswald Körperschaft des öffentlichen Rechts – Partnera Wiodącego w dniu 28.11.2019r. dla Projektu „Telemedycznie zintegrowane polsko-niemieckie centrum onkologii i hematologii dziecięcej w Euroregionie Pomeranii” nr INT113 w ramach Programu Współpracy Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), który został zatwierdzony przez Komisję Europejską w dniu 29.09.2015r. pod nr CCI 2014TC16RFCB019, dofinansowanie do 2.102.811,12 Euro (85 % wydatków kwalifikowalnych), wydatki kwalifikowalne 2.473.895,45 Euro, realizacja projektu do 30.06.2022r.,
- Umowę zmieniającą do umowy z dnia 12.12.2019r. podpisaną przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale – instytucję przyznającą dofinansowanie w dniu 11.11.2020r. oraz Universitätsmedizin Greifswald Körperschaft des öffentlichen Rechts – Partnera Wiodącego w dniu 04.11.2020r. dotyczącą przesunięcia środków finansowych na wniosek Partnera Wiodącego dla PP_2 z kategorii „Koszty ekspertyz” do kategorii „Kosztów osobowych”,
- Raport Partnera nr 3.1 na kwotę 19.014,46 Euro, złożony w dniu 20.01.2021r. za okres od 01.07.2020r. do 31.12.2020r. z załącznikami,
- Raport pokontrolny z art. 23 dot. Raportu 3.1,
- Certyfikat z art. 23 dla projektu INT113 w ramach Raportu Partnera nr 3.1 potwierdzający certyfikowane wydatki na kwotę 19.014,46 EUR, wystawiony przez Kontrolera Krajowego - Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki (ZUW) w dniu 8.03.2021r.,

- Wyciąg dzienny z rachunku bankowego nr 7 z dnia 14.04.2021r. prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego o nr 57 1130 1176 0022 2011 8420 0021 (waluta EUR) - potwierdzenie wpływu środków od Universitätsmedizin Greifswald w wysokości 16.162,29 EUR (85% z kwoty 19.014,46 EUR) tytułem rozliczenia Raportu Partnera nr 3.1.

W oparciu o przepisy:

- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” (Dz. U. UE L 347 z 20.12.2013r., s. 259),
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L347 z 20.12.2013r., s. 320 ze zmianami),
- Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r. uzupełniającego Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014r., s. 5),
- Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z dnia 4 marca 2014r. uzupełniającego Rozporządzenie nr 1299/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014r., s. 45),
- Programu Współpracy Interreg V-A Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/ Brandenburgia – Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), CCI 2014TC16RFCB019, zatwierdzonego przez Komisję Europejską decyzją wykonawczą C(2015)6703 z dnia 25.09.2015r.,
- Wytycznych nr MliR/2014-2020/32(3) Ministra Inwestycji i Rozwoju dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020 zatwierdzonych w dniu 16 kwietnia 2019r.,
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska wg stanu na dzień 17 maja 2018r.,

- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska wg stanu na dzień 26 listopada 2019r.,

sprawdzono czy:

- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o przyznanie dofinansowania,
- operacja sfinansowana w ramach badanego Raportu Partnera została faktycznie zrealizowana i jest zgodna z Umową o dofinansowanie,
- ujęte w Raporcie Partnera wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu,
- ujęte w Raporcie Partnera wydatki odnoszą się do faktycznie poniesionych kosztów,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- w badanym Raporcie Partnera udział wkładu własnego Partnera Projektu w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie/minimalnym poziomem wkładu własnego określonym w Umowie,
- w Raporcie Partnera występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków.

Obszar dotyczący zgodności projektu z kryteriami wyboru sprawdzono podczas audytu operacji – nr projektu INT113 (Raport Partnera 2.1), co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.52.24.2021.3 z dnia 6 maja 2021r.

Kontroler Krajowy nie prowadził kontroli w miejscu realizacji projektu.

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

- Dokumenty dotyczące kosztów wynagrodzeń poz. od 1 do 12 zestawienia wydatków z Raportu Partnera nr 3.1:
 - Regulamin wynagradzania pracowników Samodzielnego Publicznego Szpitala Klinicznego nr 1 PUM w Szczecinie – załącznik do Zarządzenia 6/2013 Dyrektora SPSK1 PUM z dnia 05.03.2013r.,
 - oświadczenia personelu projektu, o łącznym zaangażowaniu zawodowym w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta i innych podmiotów nie przekraczającym 276 godzin miesięcznie złożone za okres od lipca do grudnia 2020 roku,
 - oświadczenia personelu projektu o wykonaniu wszystkich obowiązków przypisanych w związku z realizacją projektu złożone za okres od lipca do grudnia 2020 roku,
 - dokumenty dotyczące personelu projektu:

Lp.	Stanowisko	Dodatek	Podstawa zatrudnienia, wymiar
1.	Specjalista ds. zamówień publicznych	Wniosek z dnia 02.01.2020r. o powierzenie pracownikowi dodatkowych zadań i przyznaniu wynagrodzenia dodatkowego. Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika dla Specjalisty ds. zamówień publicznych związany z projektem „Telemedycznie	Umowa o pracę z dnia 01.06.1991r. na czas nieokreślony, pełny etat. Zmiana warunków wynagrodzenia do umowy o pracę z dnia 16.11.2019r.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT113
 Telemedycznie zintegrowane polsko-niemieckie centrum onkologii i hematologii dziecięcej w Euroregionie Pomeranii
 w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie
 Brandenburgia/Polska 2014-2020

Lp.	Stanowisko	Dodatek	Podstawa zatrudnienia, wymiar
		zintegrowane polsko-niemieckie centrum onkologii i hematologii dziecięcej w Euroregionie Pomeranii” nr INT113.	Zmiana warunków wynagrodzenia z dnia 12.09.2020r. obowiązująca od 01.07.2020r.
2.	Asystent ds. rozliczeń projektu	Wniosek z dnia 02.01.2020r. o powierzenie pracownikowi dodatkowych zadań i przyznaniu wynagrodzenia dodatkowego. Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika dla Asystenta ds. rozliczeń projektu związany z projektem „Telemedycznie zintegrowane polsko-niemieckie centrum onkologii i hematologii dziecięcej w Euroregionie Pomeranii” nr INT113.	Umowa o pracę z dnia 25.04.2005r. zawarta na czas nieokreślony, pełny etat. Zmiana warunków wynagrodzenia do umowy o pracę z dnia 28.06.2019r. Zmiana warunków wynagrodzenia z dnia 12.09.2020r. obowiązująca od 01.07.2020r.
3.	Asystent ds. weryfikacji kosztów	Wniosek z dnia 02.01.2020r. o powierzenie pracownikowi dodatkowych zadań i przyznaniu wynagrodzenia dodatkowego. Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika dla Asystenta ds. weryfikacji kosztów związany z projektem „Telemedycznie zintegrowane polsko-niemieckie centrum onkologii i hematologii dziecięcej w Euroregionie Pomeranii” nr INT113.	Umowa o pracę z dnia 01.04.2016r. na czas nieokreślony, pełny etat. Zmiana warunków wynagrodzenia do umowy o pracę z dnia 16.11.2019r. Zmiana warunków wynagrodzenia z dnia 12.09.2020r. obowiązująca od 01.07.2020r.
4.	Asystent ds. teletechnicznych	Wniosek z dnia 02.01.2020r. o powierzenie pracownikowi dodatkowych zadań i przyznaniu wynagrodzenia dodatkowego. Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika dla Asystenta ds. teletechnicznych związany z projektem „Telemedycznie zintegrowane polsko-niemieckie centrum onkologii i hematologii dziecięcej w Euroregionie Pomeranii” nr INT113.	Umowa o pracę z dnia 29.11.2019r. zawarta na czas określony od 02.12.2019r. do 29.02.2020r. pełny etat. Umowa o pracę z dnia 01.03.2020r. zawarta na czas określony od dnia 01.03.2020r. do 28.02.2021r. pełny etat. Zmiana warunków wynagrodzenia z dnia 12.09.2020r. obowiązująca od 01.07.2020r.
5.	Asystent ds. komunikacji	Wniosek z dnia 02.01.2020r. o powierzenie pracownikowi dodatkowych zadań i przyznaniu wynagrodzenia dodatkowego. Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika dla Asystenta ds. komunikacji związany z projektem „Telemedycznie zintegrowane polsko-niemieckie centrum onkologii i hematologii dziecięcej w Euroregionie Pomeranii” nr INT113.	Umowa o pracę z dnia 13.07.2015r. na czas określony od 13.07.2015r. do 12.07.2018r. pełny etat. Aneks nr 1 do umowy zawartej w dniu 13.07.2015r. obowiązujący od dnia 01.05.2018r. Zmiana na czas nieokreślony. Zmiana warunków wynagrodzenia do umowy o pracę z dnia 16.11.2019r.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT113
 Telemedycznie zintegrowane polsko-niemieckie centrum onkologii i hematologii dziecięcej w Euroregionie Pomeranii
 w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie
 Brandenburgia/Polska 2014-2020

Lp.	Stanowisko	Dodatek	Podstawa zatrudnienia, wymiar
			Zmiana warunków wynagrodzenia z dnia 12.09.2020r. obowiązująca od 01.07.2020r.
6.	Specjalista ds. zaopatrzenia	Wniosek z dnia 02.01.2020r. o powierzenie pracownikowi dodatkowych zadań i przyznaniu wynagrodzenia dodatkowego. Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika dla Specjalisty ds. zaopatrzenia związany z projektem „Telemedycznie zintegrowane polsko-niemieckie centrum onkologii i hematologii dziecięcej w Euroregionie Pomeranii” nr INT113.	Umowa o pracę z dnia 07.09.1999r. na czas nieokreślony, pełny etat. Zmiana warunków wynagrodzenia do umowy o pracę z dnia 24.04.2018r. Zmiana warunków wynagrodzenia z dnia 12.09.2020r. obowiązująca od 01.07.2020r.
7.	Koordynator ds. organizacyjnych	Wniosek z dnia 02.01.2020r. o powierzenie pracownikowi dodatkowych zadań i przyznaniu wynagrodzenia dodatkowego. Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika dla Koordynatora ds. organizacyjnych związany z projektem „Telemedycznie zintegrowane polsko-niemieckie centrum onkologii i hematologii dziecięcej w Euroregionie Pomeranii” nr INT113.	Umowa o pracę z 31.05.2017r. na czas nieokreślony, pełny etat.

➤ Zestawienie wydatków z raportu Partnera nr 3.1:

LP	Nr dokumentu	Przedmiot dokumentu	Kwota rachunku (brutto)	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT	Zapłata	Zadanie	Koszty kwalifikowane w EUR	kurs
1	lista płac 2020-07/0460-I	Dodatkowe wynagrodzenie Program Interreg VA um. nr INT113 za miesiąc 07/20	13 776,27 PLN	7 517,16 PLN	0,00 PLN	WB/7/INT113 /20 z dnia 30.07.2020	M Zarządzanie projektem	1 649,76	4,5565
2	lista płac 2020-07/0460-I	Dodatkowe wynagrodzenie Program Interreg VA um. nr INT113 za miesiąc 07/20	13 776,27 PLN	6 259,11 PLN	0,00 PLN	WB/7/INT113 /20 z dnia 30.07.2020	T1 Stworzenie telemedycznie zintegrowanego Centrum Onkologii i Hematologii Dziecięcej	1 373,66	4,5565
3	lista płac 2020-08/0540-I	Dodatkowe wynagrodzenie Program Interreg VA um. nr INT113 za miesiąc 08/20	13 776,27 PLN	7 517,16 PLN	0,00 PLN	WB/8/INT113 /20 z dnia 28.08.2020	M Zarządzanie projektem	1 649,76	4,5565

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT113
 Telemedycznie zintegrowane polsko-niemieckie centrum onkologii i hematologii dziecięcej w Euroregionie Pomierania
 w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie
 Brandenburgia/Polska 2014-2020

LP	Nr dokumentu	Przedmiot dokumentu	Kwota rachunku (brutto)	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT	Zapłata	Zadanie	Koszty kwalifikowane w EUR	kurs
4	lista płac 2020-08/0540-I	Dodatkowe wynagrodzenie Program Interreg VA um. nr INT113 za miesiąc 08/20	13 776,27 PLN	6 259,11 PLN	0,00 PLN	WB/8/INT113 /20 z dnia 28.08.2020	T1 Stworzenie telemedycznie zintegrowanego Centrum Onkologii i Hematologii Dziecięcej	1 373,66	4,5565
5	lista płac 2020-09/0615-I	Dodatkowe wynagrodzenie Program Interreg VA um. nr INT113 za miesiąc 09/20	13 776,26 PLN	7 517,15 PLN	0,00 PLN	WB/9/INT113 /20 z dnia 29.09.2020	M Zarządzanie projektem	1 649,76	4,5565
6	lista płac 2020-09/0615-I	Dodatkowe wynagrodzenie Program Interreg VA um. nr INT113 za miesiąc 09/20	13 776,26 PLN	6 259,11 PLN	0,00 PLN	WB/9/INT113 /20 z dnia 29.09.2020	T1 Stworzenie telemedycznie zintegrowanego Centrum Onkologii i Hematologii Dziecięcej	1 373,66	4,5565
7	lista płac 2020-10/0815-I	Dodatkowe wynagrodzenie Program Interreg VA um. nr INT113 za miesiąc 10/20	13 776,28 PLN	7 517,17 PLN	0,00 PLN	WB/10/INT113 /20 z dnia 29.10.2020	M Zarządzanie projektem	1.649,76	4,5565
8	lista płac 2020-10/0815-I	Dodatkowe wynagrodzenie Program Interreg VA um. nr INT113 za miesiąc 10/20	13 776,28 PLN	6 259,11 PLN	0,00 PLN	WB/10/INT113 /20 z dnia 29.10.2020	T1 Stworzenie telemedycznie zintegrowanego Centrum Onkologii i Hematologii Dziecięcej	1 373,66	4,5565
9	lista płac 2020-11/0902-I	Dodatkowe wynagrodzenie Program Interreg VA um. nr INT113 za miesiąc 11/20	13 315,30 PLN	7 056,19 PLN	0,00 PLN	WB/11/INT113 /20 z dnia 27.11.2020	M Zarządzanie projektem	1 548,59	4,5565
10	lista płac 2020-11/0902-I	Dodatkowe wynagrodzenie Program Interreg VA um. nr INT113 za miesiąc 11/20	13 315,30 PLN	6 259,11 PLN	0,00 PLN	WB/11/INT113 /20 z dnia 27.11.2020	T1 Stworzenie telemedycznie zintegrowanego Centrum Onkologii i Hematologii Dziecięcej	1 373,66	4,5565
11	lista płac 2020-12/1067-I	Dodatkowe wynagrodzenie Program Interreg VA um. nr INT113 za miesiąc 12/20	13 315,29 PLN	7 056,18 PLN	0,00 PLN	WB/12/INT113 /20 z dnia 30.12.2020	M Zarządzanie projektem	1 548,59	4,5565

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT113
 Telemedycznie zintegrowane polsko-niemieckie centrum onkologii i hematologii dziecięcej w Euroregionie Pomeranii
 w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie
 Brandenburgia/Polska 2014-2020

LP	Nr dokumentu	Przedmiot dokumentu	Kwota rachunku (brutto)	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT	Zapłata	Zadanie	Koszty kwalifikowane w EUR	kurs
12	lista płac 2020-12/1067-I	Dodatkowe wynagrodzenie Program Interreg VA um. nr INT113 za miesiąc 12/20	13 315,290 PLN	6 259,11 PLN	0,00 PLN	WB/12/INT113/20 z dnia 30.12.2020	T1 Stworzenie telemedycznie zintegrowanego Centrum Onkologii i Hematologii Dziecięcej	1 373,66	4,5565
SUMA								17.938,18	4,5565
13	Koszty biurowe i administracyjne (stawka zryczałtowana w wysokości 6% kosztów personelu)		581,77 EUR	581,77 EUR	-----	-----	M Zarządzanie projektem	581,77	-----
14	Koszty biurowe i administracyjne (stawka zryczałtowana w wysokości 6% kosztów personelu)		494,51 EUR	494,51 EUR	-----	-----	T1 Stworzenie telemedycznie zintegrowanego Centrum Onkologii i Hematologii Dziecięcej	494,51	-----
SUMA								19.014,46	4,5565

W oparciu o przepisy wymienione w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń sprawdzono czy badane wydatki zostały:

- faktycznie poniesione przez Partnera Projektu oraz w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- poniesione w związku z realizacją projektu w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- poniesione zgodnie z zasadami Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów,

oraz czy podatek od towarów i usług (VAT) dotyczy wydatków wykazanych w Raporcie Partnera nr 3.1.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń w celu zweryfikowania czy wydatki wykazane w Raporcie Partnera nr 3.1 zostały poniesione w oparciu o przepisy Prawa zamówień publicznych.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

Obszar został poddany badaniu podczas audytu operacji projektu nr INT 113 (Raport Partnera nr 2.1), co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.52.24.2021.3.

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

Obszar został poddany badaniu podczas audytu operacji projektu nr INT 113 (Raport Partnera nr 2.1), co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.52.24.2021.3.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

Obszar został poddany badaniu podczas audytu operacji projektu nr INT 113 (Raport Partnera nr 2.1), co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.52.24.2021.3.

1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Obszar został poddany badaniu podczas audytu operacji projektu nr INT 113 (Raport Partnera nr 2.1), co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.52.24.2021.3.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014).

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)
1	2	3	4
1	PP_2 3.1	19.014,46	19.014,46

- dokumenty wymienione w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń,
- wydruk z konta księgowego projektu 502-91-01 – Telemedycznie zintegrowane centrum onkologii i hematologii dziecięcej za okres od lipca do grudnia – rok 2020.

W oparciu o przepisy wymienione w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń sprawdzono czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport Partnera nr 3.1,
- wydatki zostały faktycznie poniesione,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w badanym Raporcie Partnera nr 3.1 zawierają nazwę i numer projektu,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu, została wykazana właściwa część wydatku, odnosząca się do Projektu.

- 3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013²— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014).**

W badanym obszarze zbadano dokumenty wymienione w części A pkt 1 oraz 2 niniejszego Podsumowania ustaleń i sprawdzono, czy w zapisach Umowy o dofinansowanie z EFRR podpisanej przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale – instytucję przyznającą dofinansowanie w dniu 12.12.2019r. oraz Universitätsmedizin Greifswald Körperschaft des öffentlichen Rechts – Partnera Wiodącego w dniu 28.11.2019r. dla Projektu „Telemedycznie zintegrowane polsko-niemieckie centrum onkologii i hematologii dziecięcej w Euroregionie Pomeranii” nr INT113 przewidziano wsparcie realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013).

- 4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014).**

Obszar nie podlega badaniu. Audyt jest przeprowadzany u Partnera Projektu (PP_2).

B) USTALENIA

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014).**

W trakcie audytu ustalono również, że:

- operacja sfinansowana w ramach badanego Raportu Partnera nr 3.1 jest realizowana na podstawie Umowy o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Telemedycznie zintegrowane polsko-niemieckie centrum onkologii i hematologii dziecięcej w Euroregionie Pomeranii” nr INT113,
- ujęte w Raporcie Partnera nr 3.1 wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu,
- ujęte w Raporcie Partnera nr 3.1 wydatki dotyczą kosztów personelu w postaci dodatków do wynagrodzeń i kosztów biurowych i administracyjnych,

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

- w badanym Raporcie Partnera nr 3.1 poziom dofinansowania wynosi 85% tj. 16.162,29 Euro (19.014,46 Euro x 85%),
- w badanym Raporcie Partnera nr 3.1 wykazany udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie i wynosi 2.852,17 Euro (19.014,46 Euro x 15%),
- w badanym Raporcie Partnera nr 3.1 występują uproszczone metody rozliczania wydatków stawką ryczałtową 6% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich personelu i dotyczą wykazanych kosztów biurowych oraz administracyjnych,
- Projekt jest w trakcie realizacji, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie przewidziano jego zakończenie do dnia 31.12.2022r.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- wydatki zostały poniesione w okresie od 01.07.2020r. do 31.12.2020r., tj. w okresie realizacji projektu wskazanym w Umowie o dofinansowanie projektu nr INT113 (01.07.2019r. - 31.12.2022r.),
- poniesione wydatki zostały wykazane przez Partnera Projektu w badanym Raporcie Partnera nr 3.1 tylko jeden raz,
- zadeklarowane wydatki nie zostały objęte podwójnym dofinansowaniem,
- w badanym Raporcie Partnera nr 3.1 nie ujmowano podatku od towarów i usług,
- koszty personelu zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych kosztów i stanowią dodatki do wynagrodzeń za zwiększenie zadań związanych z projektem wykonywanych przez pracowników SPSK1 PUM w Szczecinie, zatrudnionych na umowę o pracę (zatrudnienie w pełnym wymiarze godzin). Wysokość dodatku uzależniona jest od zakresu dodatkowych obowiązków,
- koszty biurowe i administracyjne rozliczane są stawką ryczałtową w wysokości 6% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich personelu.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym Raporcie nr 3.1 SPSK1 PUM w Szczecinie – PP_2 nie wykazywał wydatków związanych z udzielaniem zamówień w oparciu o przepisy Prawa zamówień publicznych oraz zasadę konkurencyjności.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

Obszar został poddany badaniu podczas audytu operacji projektu nr INT 113 (Raport Partnera nr 2.1), co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.52.24.2021.3.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Obszar został poddany badaniu podczas audytu operacji projektu nr INT 113 (Raport Partnera nr 2.1), co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.52.24.2021.3.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Obszar został poddany badaniu podczas audytu operacji projektu nr INT 113 (Raport Partnera nr 2.1), co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.52.24.2021.3.

1.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Obszar został poddany badaniu podczas audytu operacji projektu nr INT 113 (Raport Partnera nr 2.1), co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.52.24.2021.3.

2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014).

W toku audytu ustalono, że:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport Partnera nr 3.1 wymienionych w części A pkt 1 oraz 2 niniejszego Podsumowania ustaleń,
- wydatki zadeklarowane w badanym raporcie Partnera nr 3.1 zostały poniesione przez Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny nr 1 Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie, tj. podmiot, który podpisał Porozumienie Partnerskie dnia 04.10.2017r.,
- wydatki zostały faktycznie poniesione, co dokumentują przedstawione w toku audytu wyciągi bankowe,
- wydatki w kategorii koszty biurowe i administracyjne zostały rozliczone stawką ryczałtową,
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki objęte audytem odnosiły się w całości do współfinansowanego Projektu,
- na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków w ramach badanego Raportu umieszczono informację zawierającą nazwę i numer Projektu.

3) W zakresie potwierdzenia, że w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji – ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 – produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.) ustalono, że:

Obszar nie podlega badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie z EFRR podpisanej przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale – instytucję przyznającą dofinansowanie w dniu 12.12.2019r. oraz Universitätsmedizin Greifswald Körperschaft des öffentlichen Rechts – Partnera Wiodącego w dniu 28.11.2019r. dla Projektu „Telemedycznie zintegrowane

polo-niemieckie centrum onkologii i hematologii dziecięcej w Euroregionie Pomeranii” nr INT 113, nie przewidziano wsparcia realizacji Projektu w formach określonych w art. 67 ust.1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego

- 4) W zakresie potwierdzenia, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Obszar nie podlega badaniu. Audyt przeprowadzany jest u Partnera Projektu (PP_2).

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
PP_2 3.1	0,00	-----	-----
	0,00		
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	-----	-----
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
0,00	0,00		
	0,00		

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
-----	-----

Karolina Pelak-Miszewska

Naczelnik Wydziału Audytu

Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz
 Niepodlegających Zwrotowi Środków

z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA
 Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/