



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak sprawy: 0401-ICE.52.2.2019

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 07.03.2019 r. do 27.03.2019 r. w:

Miasto Bydgoszcz
ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz
NIP 953-10-11-863

w zakresie:

nazwa projektu: „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj. Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19”
numer projektu: RPKP.03.05.01-04-0002/17
numer wniosku o płatność: RPKP.03.05.01-04-0002/17-006

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020* prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy nr 0401-ICE.52.2.2019.1 z dnia 28 lutego 2019 r. Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o *Krajowej Administracji Skarbowej*.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Iwona Pruss	Główny Specjalista	07, 08, 11, 12, 27.03.2019 r.
Elżbieta Łechtańska	Starszy Inspektor	08.03.2019 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Beneficjenta, tj. w Urzędzie Miasta Bydgoszcz Wydział Funduszy Europejskich, ul. Grudziądzka 9-15, budynek B, 85-130 Bydgoszcz.

Osoby obecne przy audycie, które udostępniły dokumenty i udzieliły wyjaśnień:

– Pani Zofia Smolińska – Dyrektor Wydziału Funduszy Europejskich,

Bydgoszcz, dnia 27 marca 2019 r.

- Pani Joanna Nowotnik – Kierownik Referatu w Wydziale Funduszy Europejskich,
- Pan Jakub Jarzyna – Inspektor w Wydziale Funduszy Europejskich,
- Pani Beata Mendry – Dyrektor Zespołu Szkół nr 19,
- Pani Anna Gołębiowska – Wicedyrektor Szkoły Podstawowej nr 66.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyty dotyczyły następujących obszarów:

1. **Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, czy 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 delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)**

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr RPKP.03.05.01-04-0002/17 złożony w Instytucji Zarządzającej RPO WK-P, tj. Urzędzie Marszałkowskim WK-P w dniu 27.03.2017 r. (wersja ostateczna złożona 29.06.2017 r.) wraz z załącznikami,
- umowę nr WP-II-B.433.3.38.2017 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19” nr RPKP.03.05.01-04-0002/17 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie Działania 3.5. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w ramach ZIT Poddziałania 3.5.1 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym w ramach ZIT Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 zawartą w dniu 13.07.2017 r. wraz z Aneksami nr 1 z 09.07.2018 r.,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-006 za okres od 15.12.2017 r. do 13.09.2018 r., złożony w Instytucji Zarządzającej RPO WK-P w dniu 26.10.2018 r. (wersja ostateczna w dniu 18.12.2018 r.) oraz dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków kwalifikowalnych w łącznej wysokości 4.621.935,12 zł, tj.:
 - Zadanie 1 Roboty budowlane – Szkoła Podstawowa nr 66
 - fakturę VAT nr SPU/18/000024 z 23.04.2018 r. wystawioną przez CEZ ESCO Polska Sp. z o.o., Aleje Jerozolimskie 61, 00-697 Warszawa na kwotę netto 835.198,98 zł, VAT 192.095,77 zł, kwotę brutto 1.027.294,75 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 940.523,47 zł) wraz z wyciągami bankowymi nr 0011/2018 z 07.06.2018 r. na kwotę 971.414,45 zł i nr 0081/2018 z 07.06.2018 r. na kwotę 55.880,30 zł oraz protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 3 z 31.03.2018 r.,
 - fakturę VAT nr SPU/18/000028 z 21.05.2018 r. wystawioną przez CEZ ESCO Polska Sp. z o.o., Aleje Jerozolimskie 61, 00-697 Warszawa na kwotę netto 324.518,40 zł, VAT 74.639,23 zł, kwotę brutto 399.157,63 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 262.931,34 zł) wraz z wyciągami bankowymi nr 0012/2018 z 25.06.2018 r. na kwotę 271.567,18 zł i nr 0093/2018 z 25.06.2018 r. na kwotę 127.590,45 zł oraz protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 4 z 07.05.2018 r.,
 - fakturę VAT nr SPU/18/000035 z 25.06.2018 r. wystawioną przez CEZ ESCO Polska Sp. z o.o., Aleje Jerozolimskie 61, 00-697 Warszawa na kwotę netto 1.627.913,18 zł, VAT 374.420,03 zł, kwotę brutto 2.002.333,21 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych

1.373.635,14 zł) wraz z wyciągami bankowymi nr 0016/2018 z 03.08.2018 r. na kwotę 1.418.751,44 zł i nr 0115/2018 z 03.08.2018 r. na kwotę 583.581,77 zł oraz protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 5 z 30.05.2018 r.,

- fakturę VAT nr SPU/18/000046 z 27.07.2018 r. wystawioną przez CEZ ESCO Polska Sp. z o.o., Aleje Jerozolimskie 61, 00-697 Warszawa na kwotę netto 1.059.585,71 zł, VAT 243.704,72 zł, kwotę brutto 1.303.290,43 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 544.756,68 zł) wraz z wyciągami bankowymi nr 0020/2018 z 13.09.2018 r. na kwotę 562.648,92 zł i nr 0142/2018 z 13.09.2018 r. na kwotę 740.641,51 zł oraz protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 6 z 09.07.2018 r.,

Zadanie 2 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła)

- fakturę VAT nr 2/05/2018 z 02.05.2018 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 346.341,46 zł, VAT 79.658,54 zł, kwotę brutto 426.000,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 323.925,25 zł) wraz z wyciągami bankowymi nr 0009/2018 z 30.05.2018 r. na kwotę 335.500,00 zł i nr 0076/2018 z 30.05.2018 r. na kwotę 90.500,00 zł oraz protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 7b z 27.04.2018 r.,
- fakturę VAT nr 5/06/2018 z 01.06.2018 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 227.642,28 zł, VAT 52.357,72 zł, kwotę brutto 280.000,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 189.720,75 zł) wraz z wyciągami bankowymi nr 0013/2018 z 27.06.2018 r. na kwotę 196.500,00 zł i nr 0095/2018 z 27.06.2018 r. na kwotę 83.500,00 zł oraz protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 8b z 30.05.2018 r.,
- fakturę VAT nr 3/08/2018 z 06.08.2018 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 955.853,66 zł, VAT 219.846,34 zł, kwotę brutto 1.175.700,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 494.336,00 zł) wraz z wyciągami bankowymi nr 0018/2018 z 27.08.2018 r. na kwotę 1.004.000,00 zł i nr 0129/2018 z 25.08.2018 r. na kwotę 171.700,00 zł oraz protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 10b z 06.08.2018 r.,

Zadanie 3 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła)

- fakturę VAT nr 3/08/2018 z 06.08.2018 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 955.853,66 zł, VAT 219.846,34 zł, kwotę brutto 1.175.700,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 490.228,80 zł) wraz z wyciągami bankowymi nr 0018/2018 z 27.08.2018 r. na kwotę 1.004.000,00 zł i nr 0129/2018 z 25.08.2018 r. na kwotę 171.700,00 zł oraz protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 7a z 06.08.2018 r.;

Koszty pośrednie

- fakturę VAT nr 201/2017/11 z 29.11.2017 r. wystawioną przez ANTILA sp. z o.o., ul. Unii Lubelskiej 4a, 85-059 Bydgoszcz na kwotę netto 1.563,00 zł, VAT 359,49 zł, kwotę brutto 1.922,49,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 1.877,69 zł) z tytułu wykonania i montażu tablicy informacyjnej dla: Szkoły Podstawowej nr 66 oraz Zespołu Szkół nr 19 (duża i mała szkoła) w łącznej ilości 3 szt. wraz z wyciągiem bankowym nr 6 z 15.12.2017 r. i protokołami zdawczo-odbiorczymi z 16.11.2017 r. oraz 17.11.2017 r.
- umowę na roboty budowlane nr WIM 272.145.2017 zawartą 25.09.2017 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a BYDGOSTA sp. z o.o. z siedzibą: 85-766 Bydgoszcz, ul. Fordońska 246, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000162095, NIP: 554-023-62-75 na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, remoncie oraz przebudowie wewnętrznych instalacji budynków Zespołu Szkół nr 19 (duża i mała szkoła) przy ul. Grzymały-Siedleckiego 11 w Bydgoszczy, w zakresie i na warunkach określonych w specyfikacji istotnych warunków

zamówienia nr WZP.271.20.2017.E wraz z aneksami: nr 1 z 20.11.2017 r., nr 2 z 28.12.2017 r., nr 3 z 22.03.2018 r., nr 4 z 07.05.2018 r.,

- umowę na roboty budowlane nr WIM 272.147.2017 zawartą 04.10.2017 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Konsorcjum, które tworzą: (lider) CEZ ESCO Polska sp. z o.o. z siedzibą: 00-697 Warszawa, Al. Jerozolimskie 61, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000616808, NIP: 522-306-31-64, HYDROCHEM DGE S.A. z siedzibą: 04-241 Warszawa, ul. Rafii 22 na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, budowie i przebudowie wewnętrznych instalacji budynku Szkoły Podstawowej nr 66 przy ul. Berlinga 3 w Bydgoszczy, w zakresie i na warunkach określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr WZP.271.21.2017.E wraz z aneksami: nr 1 z 25.10.2017 r., nr 2 z 08.12.2017 r., nr 3 z 28.12.2017 r., nr 4 z 02.01.2018 r., nr 5 z 04.01.2018 r., nr 6 z 22.03.2018 r., nr 7 z 07.05.2018 r., nr 8 z 04.06.2018 r.,
- umowę nr WF-I.042.9.3.2017 zawartą 03.08.2017 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a ANTILA sp. z o.o. z siedzibą: 85-059 Bydgoszcz, ul. Unii Lubelskiej 4a wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000436507, NIP: 967-135-82-07 na wykonanie i dostarczenie tablic pamiątkowo-informacyjnych i informacyjnych na warunkach określonych w zapytaniu ofertowym znak: WF-I.042.9.3.2017 wraz z aneksem nr 1 z 13.11.2017 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- cel projektu i przedmiot dofinansowania,
- miejsce realizacji projektu,
- wykonanie projektu sfinansowanego w ramach badanego wniosku o płatność,
- wskaźniki wskazane w badanym wniosku o płatność.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPKP.03.05.01-04-0002/17-006	4.621.935,12	1.076.972,49	4.621.935,12	1.076.972,49	4,2916	3.331.480,35 (72,08%)	1.290.454,77 (27,92%)

- wniosek i umowę o dofinansowanie wraz z Aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-006 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT załączone do wniosku o dofinansowanie z 27.03.2017 r. i do umowy o dofinansowanie z 13.07.2017 r. oraz z 11.01.2019 r.,
- zarządzenie nr 541/2013 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 30.08.2013 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu oraz zasad najmu i użyczenia pomieszczeń i powierzchni w szkołach i placówkach oświatowych, prowadzonych przez Miasto Bydgoszcz,

- umowy najmu zawarte pomiędzy Zespołem Szkół nr 19 w Bydgoszczy a następującymi podmiotami lub osobami:
- T-MOBILE Polska S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Marynarskiej 12 (poprzednio: Polską Telefonią Cyfrową sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Aleje Jerozolimskie 181) na najem części połaci dachowej o pow. 40 m² na budynku ZS nr 19 z 01.01.2011 r. na okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2019 r.,
 - POLKOMTEL sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 3 na dzierżawę części nieruchomości na infrastrukturę telekomunikacyjną (10 m²) z 28.02.2014 r. na okres od 01.03.2014 r. do 30.09.2019 r.,
 - zam. w Bydgoszczy ul. _____ na najem mieszkania funkcyjnego (46,60 m²) z 01.08.1990 r. zawarta na czas nieokreślony,
 - Fundacja Aktywności i Rozwoju Sportowego „Bergovia” z siedzibą przy ul. Ogrody nr 19E lok. 67, 85-870 Bydgoszcz na najem sali gimnastycznej (283 m²) w dużym budynku ZS nr 19
 - umowa nr 15/2017/ZS19 z 02.10.2017 r. zawarta na okres od 03.10.2017 r. do 21.12.2017 r.,
 - umowa nr 06/2018/ZS19 z 02.01.2018 r. zawarta na okres od 02.01.2018 r. do 22.06.2018 r.,
 - Stowarzyszenie Wsparcia Społecznego „ADITUS” z siedzibą przy ul. Żabia 12A, 87-800 Włocławek na najem pomieszczenia harcówki (66,6 m²) w piwnicy dużego budynku ZS nr 19
 - umowa nr 16/2017/ZS19 z 18.10.2017 r. zawarta na okres od 18.10.2017 r. do 30.08.2018 r.,
 - Wspólnota Mieszkaniowa na najem jadalni (121,24 m²) w dużym budynku ZS nr 19
 - umowa nr 08/2018/ZS19 z 13.02.2018 r. zawarta na dzień 27.02.2018 r. w godz. 18:00 – 20:00,
 - Wspólnota Mieszkaniowa na najem jadalni (121,24 m²) w dużym budynku ZS nr 19
 - umowa nr 09/2018/ZS19 z 13.02.2018 r. zawarta na dzień 28.02.2018 r. w godz. 17:00 – 19:30,
 - zam. _____ na najem sali gimnastycznej (283 m²) w dużym budynku ZS nr 19
 - umowa nr 14/2017/ZS19 z 02.10.2017 r. zawarta na okres od 03.10.2017 r. do 28.12.2017 r.,
 - umowa nr 05/2018/ZS19 z 02.01.2018 r. zawarta na okres od 02.01.2018 r. do 21.06.2018 r.,
 - JACKPOL Nawrocki Piotr z siedzibą przy ul. Startowa 5, 85-744 Bydgoszcz na najem powierzchni pod automaty (na 3 szt. 2,22 m²) w małym i dużym budynku ZS nr 19
 - umowa nr 13/2017/ZS19 z 01.09.2017 r. zawarta na okres od 01.09.2017 r. do 31.12.2017 r.,
 - umowa nr 02/2018/ZS19 z 29.12.2017 r. zawarta na okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.,
 - umowa nr 13/2018/ZS19 z 27.08.2018 r. zawarta na okres od 01.09.2018 r. do 31.12.2018 r.,
 - MUSIC & MORE sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Walerego Wróblewskiego nr 19A lok. 8, 93-578 Łódź na najem sali nr 4 (31,0 m²) w piwnicy małego budynku ZS nr 19
 - umowa nr 17/2017/ZS19 z 29.11.2017 r. zawarta na okres od 29.11.2017 r. do 20.12.2017 r.,

- umowa nr 07/2018/ZS19 z 03.01.2018 r. zawarta na okres od 03.01.2018 r. do 11.07.2018 r.,
- IMPERIAL Michał Ogrodziński z siedzibą przy ul. Spółdzielcza 11, 58-100 Świdnica na najem sali nr 4 (31,0 m²) w piwnicy małego budynku ZS nr 19
 - umowa nr 10/2018/ZS19 z 26.03.2018 r. zawarta na okres od 26.03.2018 r. do 28.05.2018 r.,
- umowy najmu zawarte pomiędzy Szkołą Podstawową nr 66 w Bydgoszczy a następującymi podmiotami lub osobami:
 - „Baton” sp. z o.o. Spółka Komandytowo-Akcyjna z siedzibą przy ul. Kościuszki 27B, 85-079 Bydgoszcz na najem powierzchni pod działalność handlową (28 m²)
 - umowa z 24.02.2017 r. zawarta na okres od 24.02.2017 r. do 23.02.2018 r.,
 - umowa z 24.02.2018 r. zawarta na okres od 24.02.2018 r. do 23.02.2019 r.,
 - British School, ul. Śniadeckich 4/6, 85-011 Bydgoszcz na najem sali lekcyjnej (30m²)
 - umowa nr 16/2017 z 03.10.2017 r. zawarta na okres od 03.10.2017 r. do 22.06.2018 roku,
 - „Eskulap” s.c. z siedzibą przy ul. Kaczmarczyka 10, 85-796 Bydgoszcz na najem miejsca pod automat vendingowy (1 m²)
 - umowa nr 5/2017 z 01.09.2017 r. zawarta na okres od 01.09.2017 r. do 22.06.2018 roku,
 - umowa nr 10/2018 z 01.09.2018 r. zawarta na okres od 01.09.2018 r. do 21.06.2019 roku,
 - Księgarnia „Jola”, ul. Berlinga 3, 85-796 Bydgoszcz na udostępnienie powierzchni pod działalność handlową (28 m²)
 - umowa nr 4/2017 z 01.08.2017 r. zawarta na okres od 01.08.2017 r. do 31.07.2018 roku,
 - umowa nr 8/2018 z 01.08.2018 r. zawarta na okres od 01.08.2018 r. do 31.07.2018 roku,
 - Indywidualna Praktyka Pielęgniarska zam.
na wynajem pomieszczenia na gabinet profilaktyczny (29,50 m²)
 - umowa nr 3/2017 z 01.07.2017 r. zawarta na okres od 01.07.2017 r. do 30.06.2018 roku,
 - umowa nr 7/2018 z 01.07.2018 r. zawarta na okres od 01.07.2018 r. do 30.06.2019 roku,
 - Sklepik Szkolny Hanna Czyżewska, 85-796 Bydgoszcz, ul. Berlinga 3 (obecnie ulica Gen. Augusta Emila Fieldorfa „Nila”) na udostępnienie powierzchni pod działalność handlową – szkolnego sklepiku (11 m²)
 - umowa nr 6/2017 z 01.09.2017 r. zawarta na okres od 01.09.2017 r. do 30.06.2018 roku,
 - umowa nr 9/2018 z 01.09.2018 r. zawarta na okres od 01.09.2018 r. do 21.06.2019 roku,
 - Spółka P4 sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Taśmowa 7, 02-677 Warszawa na najem części dachu (50 m²) oraz miejsca na drogi kablowe z przeznaczeniem na instalację anten nadawczych oraz urządzeń stacji bazowej
 - umowa nr BYD1075 z 17.09.2015 r. zwarta na okres 9 lat i 11 miesięcy, tj. do dnia 26.10.2025 r.
 - Gabinet Stomatologiczny zam.
na najem pomieszczenia na stomatologiczny gabinet profilaktyczny (30 m²)

- umowa nr 2/2017 z 01.04.2017 r. zawarta na okres od 01.04.2017 r. do 31.03.2018 roku,
- umowa nr 5/2018 z 01.04.2018 r. zawarta na okres od 01.04.2018 r. do 31.03.2019 roku,
- KAMPI Kinga Hryń z siedzibą przy ul. Sybiraków 14/31, 85-796 Bydgoszcz na najem powierzchni pod działalność handlową – sprzedaż owoców i warzyw (28m²)
 - umowa z 02.01.2017 r. zawarta na okres od 02.01.2017 r. do 31.12.2017 r.,
 - umowa nr 1/2018 z 01.01.2018 r. zawarta na okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 roku,
- Music & More sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Wróblewskiego 19a/8, 93-578 Łódź na najem sali lekcyjnej (30 m²) na zajęcia gry na gitarze
 - umowa nr 3/2018 z 01.02.2018 r. zawarta na okres od 01.02.2018 r. do 21.06.2018 roku,
- Szkoła Karate „Bushido” Agnieszka Hiżyńska z siedzibą przy ul. Jana Zamoyskiego nr 7/29, 85-063 Bydgoszcz na wynajem sali gimnastycznej. (82 m²) na prowadzenie zajęć karate
 - umowa nr 8/2017 z 12.09.2017 r. zawarta na okres od 12.09.2017 r. do 30.06.2018 roku,
- Centrum Tańca „Gabi” ul. Dragana 2, 80-809 Gdańsk na najem sali gimnastycznej (82 m²) w celu prowadzenia szkoły tańca
 - umowa nr 15/2017 z 26.09.2017 r. zawarta na okres od 26.09.2017 r. do 22.06.2018 roku,
- FITNESS ZONE Paulina Sokół, Waldemar Sokół s.c. z siedzibą przy ul. Oliszki 36A, 16-070 Choroszcz na najem sali gimnastycznej (82 m²) w celu prowadzenia zajęć fitness
 - umowa nr 7/2017 z 27.09.2017 r. zawarta na okres od 27.09.2017 r. do 22.06.2018 roku,
- AKROMIR . zam. na najem sali gimnastycznej (82 m²) w celu prowadzenia zajęć z akrobatyki
 - umowa nr 17/2017 z 16.10.2017 r. zawarta na okres od 16.10.2017 r. do 22.06.2018 r.,
- Bydgoskie Zakłady Przemysłu Gumowego „Stomil” S.A. z siedzibą przy ul. Toruńskiej nr 155, 85-950 Bydgoszcz na najem sali gimnastycznej (288 m²) na zajęcia rekreacyjne dla pracowników i ich rodzin
 - umowa nr 11/2017 z 15.09.2017 r. zawarta na okres od 15.09.2017 r. do 22.06.2018 r.,
- VITALABO Laboratoria Medyczne sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Gen. Hallera 2E, 85-795 Bydgoszcz na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w halową piłkę nożną
 - umowa nr 19/2017 z 08.12.2017 r. zawarta na okres od 08.12.2017 r. do 22.06.2018 r.,
- zam. na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w piłkę nożną
 - umowa nr 13/2017 z 02.10.2017 r. zawarta na okres od 02.10.2017 r. do 31.12.2017 r.
 - umowa nr 2/2018 z 01.01.2018 r. zawarta na okres od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r.
- zam. na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w halową piłkę nożną
 - umowa nr 10/2017 z 21.09.2017 r. zawarta na okres od 21.09.2017 r. do 31.03.2018 r.,

- zam. na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w piłkę siatkową
 - umowa nr 9/2017 z 27.09.2017 r. zawarta na okres od 27.09.2017 r. do 31.12.2017 r.,
 - umowa nr 18/2017 z 01.01.2018 r. zawarta na okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.,
- zam. na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w piłkę siatkową
 - umowa nr 12/2017 z 07.10.2017 r. zawarta na okres od 07.10.2017 r. do 31.03.2018 r.,
- zam. na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w piłkę siatkową
 - umowa nr 14/2017 z 10.10.2017 r. zawarta na okres od 10.10.2017 r. do 22.06.2018 r.,
- zam. na najem sali gimnastycznej (82 m²) na ćwiczenia siłowe
 - umowa nr 6/2018 z 04.06.2018 r. zawarta na okres od 04.06.2018 do 30.09.2018 r.
- Wspólnota Mieszkaniowa na najem sali lekcyjnej (120 m²) w dniu 12.03.2018 r. w godz. 18:00 - 21:30
 - umowa najmu zawarta 12.03.2018 r.,
- Wspólnota Mieszkaniowa na najem sali lekcyjnej (120 m²) w dniu 15.03.2018 r. (1 godzina)
 - umowa najmu zawarta 15.03.2018 r.,
- zestawienie dokumentów sprzedaży z tytułu najmu pomieszczeń i sal w Zespole Szkół nr 19 za okres od 15.12.2017 r. do 13.09.2018 r. sporządzone przez Referat Należności Bydgoskiego Biura Finansów Oświaty.

Ponadto przyjęto :

- wyjaśnienie Beneficjenta z 12.03.2019 r. dotyczące procesu rozliczania powierzchni komercyjnych (stanowiących wartość niekwalifikowalną inwestycji w Szkole Podstawowej nr 66 oraz Zespole Szkół nr 19) w związku z realizacją przedmiotowego projektu wraz z załącznikami,
- oświadczenie Wicedyrektora Szkoły Podstawowej nr 66 z 22.03.2019 r. w sprawie ilości godzin statutowych i komercyjnych, na które wynajęto incydentalnie pomieszczenia/sale szkoły w okresie od 15.12.2017 r. do 13.09.2018 r.,
- oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół nr 19 z 15.03.2019 r. w sprawie ilości godzin statutowych dotyczących wynajmowanych incydentalnie pomieszczeń szkoły w okresie od 15.12.2017 r. do 13.09.2018 r.,

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj i kwalifikowalność wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność, okres poniesienia oraz jednokrotność ich zadeklarowania,
- wystąpienie przychodów związanych z wynajmem powierzchni w Szkole Podstawowej nr 66 i Zespole Szkół nr 19,
- kwalifikowalność podatku VAT.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

L.P.	Nr i 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
Postępowania przetargowe							
1	Wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji remoncie oraz przebudowie wewnętrznych instalacji budynków Zespołu Szkół nr 19 (duża i mała szkoła) przy ul. Grzymały-Siedleckiego 11 w Bydgoszczy	4.804.775,28 zł netto (wartość udzielanego zamówienia stanowi część zamówienia o wartości 83.125.214,12 zł netto)	Przetarg nieograniczony	Powyżej (wartość udzielanego zamówienia 1.150.871,94 euro stanowi część zamówienia o wartości 19.910.707,83 euro)	W dniu 25.09.2017 r. podpisano umowę nr WIM 272.145.2017 z BYDGOSTA Sp. z o.o. z siedzibą 85-766 Bydgoszcz, ul. Fordońska 246 na roboty budowlane w kwocie 5.905.000,05 zł brutto	1.498.210,80 zł	Postępowanie objęte badaniem w ramach audytu zakończonego Podsumowaniem ustaleń nr WTA2.9011.63.2018 z 26.10.2018 r.
2	Wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji remoncie oraz przebudowie wewnętrznych instalacji budynku Szkoły Podstawowej nr 66 przy ul. Berlinga 3 w Bydgoszczy	6.758.009,39 zł netto (wartość udzielanego zamówienia stanowi część zamówienia o wartości 83.125.214,12 zł netto)	Przetarg nieograniczony	Powyżej (wartość udzielanego zamówienia 1.618.723,65 euro stanowi część zamówienia o wartości 19.910.707,83 euro)	W dniu 04.10.2017 r. podpisano umowę nr WIM 272.147.2017 z Konsorcjum CEZ ESCO Polska Sp. z o.o. z siedzibą 00-697 Warszawa, Al. Jerozolimskie 61, HYDROCHEM DGE SA z siedzibą 04-241 Warszawa, ul. Rafii 22 na roboty budowlane w kwocie 10.677.546,77 zł brutto	3.121.846,63 zł	Postępowanie objęte badaniem w ramach audytu zakończonego Podsumowaniem ustaleń nr WTA2.9011.63.2018 z 26.10.2018 r.
3	Postępowanie ofertowe znak: WF-1.042.9.3.2017 na wykonanie oraz montaż tablic informacyjno-pamiątkowych (w ilości 10 szt.) i informacyjnych (w ilości 22 szt.)	od 20.000 zł do 50.000 zł netto	Zapytanie o cenę	Poniżej	W dniu 03.08.2017 r. zawarto umowę nr WF-1.042.9.3.2017. z ANTILA Sp. z o.o. z siedzibą 85-059 Bydgoszcz, ul. Unii Lubelskiej 4a na wykonanie i dostarczenie tablic pamiątkowo-informacyjnych i informacyjnych w kwocie 20.137,56 zł brutto	1.877,69 zł	Postępowanie objęte badaniem w ramach audytu
Razem:						4.621.935,12 zł	

- wniosek o dofinansowanie projektu,
- umowę o dofinansowaniu projektu wraz z Aneksami nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-006 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- Zarządzenie nr 176/2017 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 27.03.2017 r. zmieniające zarządzenie w sprawie realizacji zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Urzędzie Miasta Bydgoszczy,

oraz niżej wymienioną dokumentację dotyczącą postępowania ofertowego na wykonanie oraz montaż tablic informacyjno-pamiątkowych i informacyjnych o szacowanej wartości od 20.000 zł do 50.000 zł netto, tj. bez podatku VAT:

- e-maile przesłane 17.07.2017 r. do: biuro@ask-reklama.pl, zamowienia@rst-grupa.pl, biuro@pracowniareklamy.eu, megakop@megakop.pl, agencja@vst.pl, poczta@starart.pl, biuro@antila.com.pl, kontakt@moderforms.pl, agencja@nowa.torun.pl, przyzmat@list.pl, biuro@agrafit.pl, office@cityvision.com.pl w celu rozeznania rynku i prawidłowego oszacowania wartości zamówienia na wykonanie i montaż tablic pamiątkowych oraz tablic informacyjnych,
- odpowiedzi na ww. zapytanie z 18.07.2017 r. od: kontakt@moderforms.pl, marketing@pracowniareklamy.eu, biuro@ask-reklama.pl oraz 19.07.2017 r. od: zamowienia@rst-grupa.pl, agencja@vst.pl, michal@antila.pl,
- zapytanie ofertowe znak: WF-I.042.9.3.2017 z 19.07.2017 r. wraz z nw. załącznikami: wzorem oferty – załącznik nr 1 i wzorem umowy – załącznik nr 2 wysłane pocztą elektroniczną 19.07.2017 r. do 10 potencjalnych wykonawców, tj: biuro@ask-reklama.pl, zamowienia@rst-grupa.pl, biuro@pracowniareklamy.eu, agencja@vst.pl, poczta@starart.pl, biuro@antila.com.pl, agencja@nowa.torun.pl, przyzmat@list.pl, biuro@agrafit.pl, office@cityvision.com.pl.
- potwierdzenie dostarczenia w dniu 19.07.2017 r. do ww. adresatów zapytania ofertowego na wykonanie tablic informacyjno-pamiątkowych i informacyjnych,
- oferty złożone 26.07.2017 r. przez:
 - ANTILA sp. z o.o. z siedzibą 85-059 Bydgoszcz, ul. Unii Lubelskiej 4a (cena ofertowa: netto 16.372,00 zł, brutto 20.137,56 zł w tym wykonanie i montaż tablicy informacyjnej dla Szkoły Podstawowej nr 66 i Zespołu Szkół nr 19 – duża i mała szkoła, oferowana cena netto 1.563,00 zł, cena brutto 1.922,49 zł za 3 szt.),
 - Firmę „ASK” Krzysztof Jankowski z siedzibą 85-092 Bydgoszcz, ul. Chopina 11/2 (cena ofertowa: netto 24.440,00 zł, brutto 30.061,20 zł w tym wykonanie i montaż tablicy informacyjnej dla Szkoły Podstawowej nr 66 i Zespołu Szkół nr 19 – duża i mała szkoła, oferowana cena netto 2.310,00 zł, cena brutto 2.841,30 zł za 3 szt.),
 - VST s.c. Michał Juskowiak, Maciej Jeneralski z siedzibą 85-006 Bydgoszcz, ul. Gdańska 35/9 (cena ofertowa: netto 26.000,00 zł, brutto 31.980,00 zł w tym wykonanie i montaż tablicy informacyjnej dla Szkoły Podstawowej nr 66 i Zespołu Szkół nr 19 – duża i mała szkoła, oferowana cena netto 2.250,00 zł, cena brutto 2.767,50 zł za 3 szt.),
 - RST Grupa Radosław Sadka z siedzibą 85-863 Bydgoszcz, ul. Toruńska 139A (cena ofertowa: netto 33.235,44 zł, brutto 40.879,59 zł w tym wykonanie i montaż tablicy informacyjnej dla Szkoły Podstawowej nr 66 i Zespołu Szkół nr 19 – duża i mała szkoła, oferowana cena netto 3.545,46 zł, cena brutto 4.360,92 zł za 3 szt.),
- Informację o wyborze oferty najkorzystniejszej w odpowiedzi na zapytanie ofertowe znak: WF-I.042.9.3.2017 z 19.07.2017 r. dotyczące wykonania oraz montażu tablic informacyjno-pamiątkowych i informacyjnych, sporządzoną 27.07.2017 r.,
- e-mail z 27.07.2017 r. przesyłający do ww. oferentów zestawienie wraz z informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- umowę nr WF-I.042.9.3.2017 zawartą 03.08.2017 r. z . pomiędzy Miastem Bydgoszcz a ANTILA sp. z o.o. z siedzibą: 85-059 Bydgoszcz, ul. Unii Lubelskiej 4a wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000436507, NIP: 967-135-82-07 na wykonanie i dostarczenie tablic pamiątkowo-informacyjnych i informacyjnych na warunkach określonych w zapytaniu ofertowym znak: WF-I.042.9.3.2017 wraz z aneksem nr 1 z 13.11.2017 r.,
- pełnomocnictwo do podejmowania wszelkich czynności cywilno-prawnych, w tym podpisywania dokumentacji niezbędnej do realizacji projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020:

- nr WOA-I.0052.607.2017 z 05.12.2017 r. udzielone Pani Marii Wasiak Zastępcy Prezydenta Miasta Bydgoszczy,
- nr WOA-I.0052.605.2017 z 05.12.2017 r. udzielone Pani Zofii Smolińskiej Dyrektorowi Wydziału Funduszy Europejskich w Urzędzie Miasta Bydgoszczy,
- protokoły zdawczo-odbiorcze potwierdzające wykonanie oraz montaż tablicy informacyjnej dla:
 - Zespołu Szkół nr 19 (duża i mała szkoła) – data przekazania 16.11.2017 r.
 - Szkoły Podstawowej nr 66 – data przekazania 17.11.2017 r.

Ponadto przyjęto wyjaśnienie Beneficjenta z 22.03.2019 r. w sprawie postępowania dotyczącego wyłonienia wykonawcy tablic informacyjnych i pamiątkowych w związku z realizacją projektu.

1.3. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ?

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu,
- umowę o dofinansowaniu projektu wraz z Aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-006 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- informację dot. realizowanego projektu zamieszczoną na stronie internetowej <https://www.bydgoszcz.pl>.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- sposób informowania społeczeństwa o współfinansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską, oznaczenie strony internetowej, materiałów promocyjnych i dokumentów przygotowanych w związku z realizacją projektu,
- oznaczenie dokumentów i materiałów przygotowanych w związku z realizacją projektu.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 ? (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej*
1	RPKP.03.05.01-04-0002/17-006	4.621.935,12 PLN

- wniosek o dofinansowanie wraz z załącznikami i umową o dofinansowanie projektu wraz z Aneksem nr 1,
- zarządzenie Nr 285/2017 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 16.05.2017 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki rachunkowości) uchylone zarządzeniem Nr 155/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 14.03.2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki rachunkowości),
- zarządzenie Nr 246/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 08.05.2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie przyjęcia zasad (polityki rachunkowości),
- zapisy niżej wymienionych kont z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej:
 - 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje), termomodernizacja placówek oświatowych Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19,

- 130 Rachunek bieżący jednostki, termomodernizacja placówek oświatowych Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19,
 - 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - 402 Usługi obce,
 - 800 Fundusz jednostki,
 - 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,
- dokumentację wspierającą ww. wniosek o płatność wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Beneficjenta dokumentów wspierających badany wniosek o płatność, złożony w Instytucji Zarządzającej,
- poniesienie wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie,
- zgodność wysokości wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
- poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta,
- zaksięgowanie wydatków w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- opisanie faktur potwierdzających poniesienie zadeklarowanych wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność, w sposób określony w „Instrukcji do wniosku Beneficjenta o płatność”.

3. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. ?

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie i umowę o dofinansowanie projektu wraz z Aneksami nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-006 wraz z pismem IZ RPO WK-P znak: WP-II-B.433.3.38.2017 z 10.01.2019 r. informującym Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku,
- wyciąg bankowy nr 0031/2018 z 28.12.2018 r. konta Beneficjenta o nr 83 1240 6452 1111 0010 7436 9624, prowadzonego przez Bank Polska Kasa Opieki S.A. Oddział w Bydgoszczy ul. Trybunalska 2, dotyczącego wypłaty dofinansowania w kwocie 3.330.085,61 zł,
- wyciąg bankowy nr 0003/2018 z 14.01.2019 r. ww. konta Beneficjenta o nr 83 1240 6452 1111 0010 7436 9624 dotyczącego wypłaty dofinansowania w kwocie 1.394,74 zł.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono: termin i kwotę otrzymanej przez Beneficjenta płatności.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, czy 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 delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

Beneficjentem projektu jest Miasto Bydgoszcz. Przedmiotem projektu jest termomodernizacja trzech budynków użyteczności publicznej zlokalizowanych na terenie Miasta Bydgoszczy, tj.:

- budynku Szkoły Podstawowej nr 66, ul. Zygmunta Berlinga 3 (obecnie Augusta Fieldorfa „Nila”), 85-796 Bydgoszcz,
- budynku Zespołu Szkół nr 19, ul. Adama Grzymały-Siedleckiego 11, 85-868 Bydgoszcz (duża szkoła),
- budynku Zespołu Szkół nr 19, ul. Adama Grzymały-Siedleckiego 11, 85-868 Bydgoszcz (mała szkoła).

Inwestycja jest realizowana na działkach nr 32/5, 32/7, 12/4, 16/4, 17/5, 46, 48, 61, 18/4, 45/1, 47, 60/2, 63/1, 65/1, 18/3, których właścicielem jest Miasto Bydgoszcz.

Głównym celem projektu jest zwiększenie efektywności energetycznej poprzez termomodernizację budynków objętych projektem.

Okres realizacji projektu: od 01.01.2017 r. do 31.10.2018 r.

Zgodnie z umową o dofinansowanie nr WP-II-B.433.3.38.2017 z 13.07.2017 r. oraz Anekssem nr 1 z 09.07.2018 r. ustalono, że całkowita wartość projektu wynosi 12.814.822,14 zł, wartość wydatków kwalifikowalnych wynosi 12.415.878,69 zł i obejmuje dofinansowanie z EFRR w kwocie nie większej niż 9.009.835,19 zł, co stanowi nie więcej niż 72,57% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych. Wkład własny Beneficjenta wynosi nie mniej niż 3.406.043,50 zł, co stanowi co najmniej 27,43% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu.

W ramach projektu przewidziano realizację następujących działań:

- 1) roboty budowlane
 - a) w budynku Szkoły Podstawowej nr 66:
 - docieplenie stropodachu wentylowanego,
 - docieplenie ścian zewnętrznych,
 - wymiana instalacji c.w.u.,
 - wymiana stolarki okiennej i drzwiowej,
 - modernizacja instalacji c.o.,
 - modernizacja systemu wentylacji,
 - wymiana oświetlenia wewnętrznego,
 - instalacja paneli fotowoltaicznych,
 - b) w budynku Zespołu Szkół nr 19 (duża szkoła):
 - docieplenie stropodachu wentylowanego,
 - docieplenie ścian zewnętrznych,
 - wymiana instalacji c.w.u.,
 - wymiana stolarki okiennej i drzwiowej,
 - modernizacja instalacji c.o.,
 - wymiana oświetlenia wewnętrznego,
 - c) w budynku Zespołu Szkół nr 19 (mała szkoła):
 - docieplenie stropodachu wentylowanego,
 - docieplenie ścian zewnętrznych,
 - wymiana instalacji c.w.u.,
 - wymiana stolarki drzwiowej,

- modernizacja instalacji c.o.,
 - wymiana oświetlenia wewnętrznego,
- 2) nadzór inwestorski,
 - 3) zarządzanie projektem,
 - 4) promocja projektu.

We wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-006 Beneficjent wykazał realizację następujących działań:

- Zadanie 1 Roboty budowlane – Szkoła Podstawowa nr 66 - wydatki kwalifikowalne w kwocie 3.121.846,63 zł.
Roboty budowlane objęte dofinansowaniem zostały wykonane z przekroczeniem terminu umownego. Zaawansowanie prac przedstawia się następująco: roboty branży budowlanej – 100 %, roboty branży sanitarnej – 100 %, roboty branży elektrycznej – 100 %.
- Zadanie 2 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła) - wydatki kwalifikowalne w kwocie 1.007.982,00 zł.
Roboty budowlane objęte dofinansowaniem zostały wykonane w całości, zgodnie z terminem, tj. do 31.08.2018 r. Zaawansowanie prac przedstawia się następująco: roboty branży budowlanej – 100 %, roboty branży sanitarnej – 100 %, roboty branży elektrycznej – 100 %.
- Zadanie 3 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła) - wydatki kwalifikowalne w kwocie 490.228,80 zł.
Roboty budowlane objęte dofinansowaniem zostały wykonane w całości, zgodnie z terminem, tj. do 31.08.2018 r. Zaawansowanie prac przedstawia się następująco: roboty branży budowlanej – 100 %, roboty branży sanitarnej – 100 %, roboty branży elektrycznej – 100 %.
- Nadzór inwestorski:
Beneficjent realizował nadzór inwestorski na wszystkich obiektach bezkosztowo, własnymi zasobami kadrowymi.
- Zarządzanie projektem:
W okresie sprawozdawczym do 30.09.2018 r. pracownicy Wydziału Funduszy Europejskich UM na bieżąco współpracowali z opiekunem projektu wskazanym przez IZ, a także merytorycznymi wydziałami Beneficjenta biorącymi udział w realizacji projektu (Wydział Inwestycji Miasta, Wydział Zamówień Publicznych, Wydział Księgowości). Dodatkowo realizowali zadania związane z promocją projektu, dopełniali obowiązków dokumentacyjnych, sprawozdawczych, zarządzali projektem w systemie SL 2014.
- Promocja projektu (koszty pośrednie) – wydatki kwalifikowalne w kwocie 1.877,69 zł.
Na miejscu realizacji projektu, tj. przed budynkami Zespołu Szkół nr 19 (duża i mała szkoła) oraz przed budynkiem Szkoły Podstawowej nr 66 umieszczono tablice informacyjne.

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent zaplanował zrealizowanie następujących wskaźników produktu i rezultatu:

Wskaźniki produktu	Wartość docelowa
Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków (szt.)	3,00
Dodatkowa zdolność wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych (MW)	0,01
Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE (szt.)	1,00
Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji (m ²)	16.534,66
Wskaźniki rezultatu	
Produkcja energii elektrycznej z nowo wybudowanych/nowych mocy wytwórczych instalacji wykorzystujących OZE (MWh/rok)	11,34
Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej (MWh/rok)	220,76
Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej (GJ/rok)	5.394,50

Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych (kWh/rok)	2.103.553,24
Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (tony równoważnika CO ₂)	692,91

W badanym wniosku o płatność Beneficjent nie deklarował realizacji wskaźników produktu i rezultatu.

Na dzień zakończenia audytu projekt nie został jeszcze finansowo zakończony – IZ RPO WK-P nie zatwierdziła końcowego wniosku o płatność.

1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

Zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki dotyczyły realizacji zadań wskazanych w pkt II.1) niniejszego protokołu, tj. nr 1 - Roboty budowlane Szkoła Podstawowa nr 66, nr 2 – Roboty budowlane Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła), nr 3 – Roboty budowlane Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła), promocja projektu na ww. obiektach.

Wydatki zostały zadeklarowane jednokrotnie oraz poniesione w okresie od 15.12.2017 r. do 13.09.2018 r.

Beneficjent na etapie aplikowania o dofinansowanie dokonał wyłączenia wydatków dotyczących powierzchni wynajmowanych na cele komercyjne stałe bądź incydentalne do wydatków niekwalifikowalnych projektu, poprzez zastosowanie metody powierzchniowo-czasowej, która została szczegółowo opisana w Sekcji D Studium Wykonalności, stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie projektu.

Wobec powyższego obliczono tzw. „klucz powierzchniowy” określony poprzez stosunek części powierzchni wynajmowanej do całkowitej powierzchni podlegającej termomodernizacji dla ww. budynków. Wskaźniki określono na następujących poziomach:

- 2,41 % - Szkoła Podstawowa nr 66,
- 2,61 % - Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła),
- 0,36 % - Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła).

Podczas przeprowadzonego we wrześniu 2018 r. przez Instytucję Audytową – Krajową Administrację Skarbową audytu wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004 stwierdzono na miejscu realizacji projektu dodatkowe, niewskazane w dokumentacji aplikacyjnej, wynajmowane odpłatnie, na podstawie umów cywilno-prawnych, pomieszczenia. Wobec czego stwierdzono, że sposób wyliczenia wskaźnika wydatków niekwalifikowalnych, w związku z najmem powierzchni w budynkach szkół (biorąc pod uwagę powierzchnię wynajmowaną i godziny najmu) nie uwzględnia zmian jakie nastąpiły od okresu przygotowania dokumentacji aplikacyjnej – 2016 rok do okresu realizacji projektu – od 01 stycznia 2017 r. do 31 października 2018 r.

Instytucja Audytowa ustaliła, że wskaźniki wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych, w związku z najmem powierzchni w budynkach szkół w dwóch przypadkach są wyższe niż pierwotnie przewidziano na etapie dokumentacji aplikacyjnej i wynoszą:

- 3,18% - Szkoła Podstawowa nr 66,
- 3,45% - Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła).

Natomiast dla Zespołu Szkół nr 19 (mała szkoła) wskaźnik wynosił bez zmian 0,36%.

W audytowanym wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-006 rozliczenie poniesionych wydatków z podziałem na kwoty kwalifikowalne i niekwalifikowalne oraz poszczególne zadania przedstawia się następująco:

(dane w zł)

Nr i nazwa zadania	Kwota wydatków ogółem	Wydatki kwalifikowalne	Wydatki niekwalifikowalne	
			wskaźnik	kwota
Nr 1 Roboty budowlane – Szkoła Podstawowa nr 66	3.224.381,99	3.121.846,63	3,18%	102.535,36
Nr 2 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła)	1.044.000,00	1.007.982,00	3,45%	36.018,00
Nr 3 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła)	492.000,00	490.228,80	0,36%	1.771,20
Koszty pośrednie – promocja projektu				
Szkoła Podstawowa nr 66	640,83	620,45	3,18%	20,38
Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła)	640,83	618,72	3,45%	22,11
Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła)	640,83	638,52	0,36%	2,31
razem	1.922,49	1.877,69	x	44,80
OGÓLEM	4.762.304,48	4.621.935,12	x	140.369,36

Z przedstawionych w trakcie audytu przez dyrektorów placówek oświatowych (Szkoły Podstawowej nr 66 oraz Zespołu Szkół nr 19 - duża szkoła i mała szkoła) dokumentów wymienionych w pkt I.1.1. niniejszego protokołu, tj. umów najmu i złożonych oświadczeń wynika, że w każdej z trzech placówek objętych zakresem projektu część powierzchni wynajmowana jest na cele komercyjne stale lub incydentalnie (np. anteny telefonii komórkowej na dachach budynków, mieszkanie funkcyjne, automaty do sprzedaży napojów i słodczy, sklepik szkolny, księgarnia, gabinety: stomatologiczny i profilaktyki zdrowotnej, sklepy handlowe, udostępnianie sal gimnastycznych na: halową piłkę nożną, siatkówkę, zajęcia karate, fitness, akrobatykę i szkołę tańca, udostępnianie jadalni i sal lekcyjnych na zebrania wspólnot mieszkaniowych, naukę języków obcych oraz gry na gitarze).

Na podstawie ww. umów najmu oraz zestawienia faktur sprzedaży wystawionych za okres objęty audytowanym wnioskiem o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-006, tj. od 15 grudnia 2017 r. do 13 września 2018 r. potwierdzono, że przyjęte przez Beneficjenta wskaźniki wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych nie zostały przekroczone.

W złożonym wyjaśnieniu w dniu 12.03.2019 r. Beneficjent wskazał, że (...) „wyposażył wszystkie szkoły w kalkulatory (aktywne arkusze w programie Excel) pozwalające na bieżąco kontrolować % wylączenia powierzchni komercyjnych i zobowiązał dyrektorów placówek do nieprzekraczania przyjętych wartości w okresie trwałości. Tym niemniej, Beneficjent planuje przez okres przynajmniej pięciu lat od dokonania ostatniej płatności przez IZ, kontrolować

przyjęte poziomy wylączeń zarówno na miejscu jak i poprzez składanie corocznych oświadczeń."

Posługując się przedmiotowymi „kalkulatorami” dokonano wyliczenia wskaźników wydatków niekwalifikowalnych, w związku z najmem powierzchni w budynkach szkół, biorąc po uwagę zarówno powierzchnię wynajmowaną, jak i godziny najmu w okresie realizacji projektu, co przedstawiono w załącznikach nr 1, 2, 3 do niniejszego protokołu.

Ponadto Beneficjent złożył do IZ RPO WK-P oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT w związku z realizowanym projektem. W uzasadnieniu wskazano, że „Miastu Bydgoszcz nie będzie przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego, ponieważ nabywane towary i usługi wykorzystywane będą wyłącznie do wykonywania zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których Miasto zostało powołane. Zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 z późn. zm.) nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych."

Beneficjent zobowiązał się do zwrotu zrefundowanej ze środków unijnych części podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku.

1.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

W celu realizacji projektu objętego audytem Miasto Bydgoszcz przeprowadziło następujące postępowanie o udzielenie zamówienia, którego wydatki zostały przedstawione w badanym wniosku o płatność:

Wykonanie oraz montaż tablic informacyjno-pamiątkowych i informacyjnych w ramach projektu „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy, tj. Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, postępowanie przeprowadzone w procedurze rozeznania rynku.

W związku z koniecznością prawidłowego oszacowania wartości zamówienia i dobrania właściwego trybu postępowania w dniu 17.07.2017 r. Beneficjent, za pośrednictwem poczty elektronicznej, zwrócił się z zapytaniem o szacunkową wycenę usługi wykonania i montażu tablic informacyjno-pamiątkowych oraz tablic informacyjnych do następujących firm: biuro@ask-reklama.pl, zamowienia@rst-grupa.pl, biuro@pracowniareklamy.eu, megakop@megakop.pl, agencja@vst.pl, poczta@starart.pl, biuro@antila.com.pl, kontakt@moderforms.pl, agencja@nowa.torun.pl, przyzmat@list.pl, biuro@agrafit.pl, office@cityvision.com.pl.

Beneficjent otrzymał odpowiedzi w dniu 18.07.2017 r. od: kontakt@moderforms.pl (tablica informacyjno-pamiątkowa 1.240 zł netto, tablica informacyjna 1.239 zł netto plus koszt dostawy tablicy z konstrukcją 1.290 zł – 1.590 zł netto), marketing@pracowniareklamy.eu (ze względu na okres urlopowy nie przedstawiono wyceny), biuro@ask-reklama.pl (tablica informacyjno-pamiątkowa 970 zł netto, tablica informacyjna 990 zł netto) oraz w dniu 19.07.2017 r. od: zamowienia@rst-grupa.pl (tablice informacyjno-pamiątkowe od 5.245,60 zł netto/10 szt., tablice informacyjne 4.143,20 zł netto/10 szt.), agencja@vst.pl (tablica informacyjno-pamiątkowa 1.150 zł netto, tablica informacyjna 720 zł netto), michal@antila.pl (tablica informacyjno-pamiątkowa 503,50 zł netto, tablica informacyjna 439,40 zł netto).

Z otrzymanych ofert szacunkowych jednoznacznie wynikało, że średni koszt wykonania przedmiotu zamówienia nie przekroczy kwoty 25.000,00 zł netto.

W dniu 19.07.2017 r. zamawiający skierował drogą e-mailową zapytanie ofertowe numer WF-I.042.9.3.2017 do 10 potencjalnych wykonawców wraz z załącznikami: wzorem oferty – załącznik nr 1 i wzorem umowy – załącznik nr 2, co potwierdza potwierdzenie wysłania pocztą elektroniczną z 19.07.2017 r., tj: biuro@ask-reklama.pl, zamowienia@rst-grupa.pl, biuro@pracowniareklamy.eu, agencja@vst.pl, poczta@starart.pl, biuro@antila.com.pl, agencja@nowa.torun.pl, przyzmat@list.pl, biuro@argrafit.pl, office@cityvision.com.pl.

W zapytaniu ofertowym zamawiający wskazał m.in.:

OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA:

Wykonanie oraz montaż tablic informacyjno-pamiątkowych w ilości 10 sztuk i tablic informacyjnych w ilości 22 sztuk na potrzeby realizacji 9 projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2014-2020, Oś 6 i Oś 3, w tym projektu pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj. Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19”.

Kolorystyka tablic zgodna z wytycznymi zawartymi w *Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji*.

KRYTERIA OCENY OFERT:

Zamawiający dokona oceny i porównania ofert oraz wyboru najkorzystniejszej w oparciu o następujące kryterium: najniższa cena – 100 %.

TERMIN WYKONANIA PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA:

Tablice informacyjno-pamiątkowe: w terminach wskazanych dla poszczególnych lokalizacji przez Zamawiającego, w okresie od 21 do 30 sierpnia 2017 r.

Tablice informacyjne: w terminach wskazanych dla poszczególnych lokalizacji przez Zamawiającego, w okresie od 21 sierpnia do 30 listopada 2017 r.

Płatność za wykonanie usługi będzie dokonywana częściowo po wykonaniu zakresu rzeczowego w ramach pojedynczego projektu.

TERMIN SKŁADANIA OFERT:

Termin składania odpowiedzi na ogłoszenie o zapytaniu ofertowym upływał 26.07.2017 r.

Skan podpisanej oferty należało przesłać drogą elektroniczną na adres: wf@um.bydgoszcz.pl. lub dostarczyć oryginał osobiście na adres: Wydział Funduszy Europejskich, ul. Grudziądzka nr 9-15, 85-130 Bydgoszcz, budynek B, pokój 2 (parter).

Ofertę należało złożyć na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do przedmiotowego zapytania ofertowego. Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych.

W terminie określonym przez zamawiającego wpłynęły 4 oferty złożone przez:

- ANTILA sp. z o.o. z siedzibą 85-059 Bydgoszcz, ul. Unii Lubelskiej 4a (cena ofertowa: netto 16.372,00 zł, brutto 20.137,56 zł w tym wykonanie i montaż tablicy informacyjnej dla Szkoły Podstawowej nr 66 i Zespołu Szkół nr 19 – duża i mała szkoła, oferowana cena netto 1.563,00 zł, cena brutto 1.922,49 zł za 3 szt.),
- Firmę „ASK” Krzysztof Jankowski z siedzibą 85-092 Bydgoszcz, ul. Chopina 11/2 (cena ofertowa: netto 24.440,00 zł, brutto 30.061,20 zł w tym wykonanie i montaż tablicy informacyjnej dla Szkoły Podstawowej nr 66 i Zespołu Szkół nr 19 – duża i mała szkoła, oferowana cena netto 2.310,00 zł, cena brutto 2.841,30 zł za 3 szt.),
- VST s.c. Michał Juskowiak, Maciej Jeneralski z siedzibą 85-006 Bydgoszcz, ul. Gdańska 35/9 (cena ofertowa: netto 26.000,00 zł, brutto 31.980,00 zł w tym wykonanie i montaż tablicy informacyjnej dla Szkoły Podstawowej nr 66 i Zespołu Szkół nr 19 – duża i mała szkoła, oferowana cena netto 2.250,00 zł, cena brutto 2.767,50 zł za 3 szt.),

- RST Grupa Radosław Sadka z siedzibą 85-863 Bydgoszcz, ul. Toruńska 139A (cena ofertowa: netto 33.235,44 zł, brutto 40.879,59 zł w tym wykonanie i montaż tablicy informacyjnej dla Szkoły Podstawowej nr 66 i Zespołu Szkół nr 19 – duża i mała szkoła, oferowana cena netto 3.545,46 zł, cena brutto 4.360,92 zł za 3 szt.).

Oferty zostały poddane analizie, co wskazano w *Informacji o wyborze oferty najkorzystniejszej w odpowiedzi na zapytanie ofertowe z 27.07.2017 r.*, gdzie przedstawiono w formie tabeli: złożone oferty i ocenę pod kątem kryterium określonym w zapytaniu ofertowym, tj.: najniższa cena.

Oferta ANTILA sp. z o.o. z siedzibą 85-059 Bydgoszcz, ul. Unii Lubelskiej 4a została uznana za spełniającą wszystkie wymagania wskazane w zapytaniu ofertowym i była najkorzystniejsza.

W wyjaśnieniu z dnia 22.03.2019 r. Beneficjent wypowiedział się na temat wyższej ceny ww. oferenta na wykonanie i montaż tablicy informacyjnej w porównaniu z odpowiedzią udzieloną 19.07.2017 r. przez spółkę ANTILA, tj. na etapie szacowania.

Z przedmiotowego wyjaśnienia wynika, m.in. „*W zapytaniu właściwym, na podstawie korespondencji z oferentami z etapu szacowania, doprecyzowano warunki udzielenia zamówienia, w tym rozszerzono formę montażu tablic informacyjnych (po sugestiach oferentów uwzględniono wylewkę betonową). Rozszerzenie zakresu usługi montażu nie miało wpływu na zmianę trybu postępowania, miało natomiast nieznaczny wpływ na wycenę usługi ostatecznego zleceniobiorcy*”.

Zamawiający w dniu 27.07.2017 r., za pośrednictwem poczty elektronicznej, przesłał do oferentów informację o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 03.08.2017 r. zawarto umowę nr WF-I.042.9.3.2017 pomiędzy Miastem Bydgoszcz a ANTILA sp. z o.o. z siedzibą: 85-059 Bydgoszcz, ul. Unii Lubelskiej 4a wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000436507, NIP: 967-135-82-07 na wykonanie i dostarczenie tablic pamiątkowo-informacyjnych w ilości 10 sztuk i tablic informacyjnych w ilości 22 sztuk, na warunkach określonych w zapytaniu ofertowym znak: WF-I.042.9.3.2017. Wynagrodzenie za przedmiot umowy ustalono w kwocie 20.137,56 zł brutto.

W związku z wejściem w dniu 01.09.2017 r. ustawy *Prawo oświatowe* zawarto w dniu 13.11.2017 r. Aneks nr 1 do ww. umowy, w którym wyrażono zgodę na zmianę nazw projektów oraz placówek, których dotyczył przedmiot umowy.

Odbioru tablic informacyjnych wraz z montażem dotyczącej projektu „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj. Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19” dokonano:

- 16.11.2017 r. dla Zespołu Szkół nr 19 (duża i mała szkoła) w ilości 2 sztuk,
 - 17.11.2017 r. dla Szkoły Podstawowej nr 66 w ilości 1 sztuka,
- co potwierdzają sporządzone protokoły zdawczo-odbiorcze.

1.3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

Informacja o realizacji projektu została zamieszczona na stronie internetowej Beneficjenta <https://www.bydgoszcz.pl> i oznaczona znakiem Funduszy Europejskich wraz z odwołaniem do Funduszy Europejskich i Programu Regionalnego, herbem Województwa Kujawsko-Pomorskiego wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa oraz znakiem Unii Europejskiej wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu

Rozwoju Regionalnego. Na stronie tej zamieszczono również opis projektu zawierający m.in. informację o: celach projektu, terminie realizacji, planowanych efektach, całkowitej wartości projektu oraz wkładzie Funduszy Europejskich.

Dokumentacja związana z realizacją projektu, tj. korespondencja z IZ RPO WK-P, opisy i załączniki do faktur, protokoły stanu i wartości robót budowlanych, protokoły zdawczo-odbiorcze dotyczące wykonania i montażu tablic informacyjnych oraz dokumentacja związana z wyborem oferty w postępowaniu przeprowadzonym w trybie zapytania o cenę (tj. zapytanie ofertowe, informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty w odpowiedzi na zapytanie ofertowe, oferty, umowa na wykonanie i dostarczenie tablic pamiątkowo-informacyjnych i informacyjnych wraz z Aneksem nr 1) została oznaczona znakiem Funduszy Europejskich wraz z odwołaniem do Funduszy Europejskich i Programu Regionalnego, herbem Województwa Kujawsko-Pomorskiego wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa oraz znakiem Unii Europejskiej wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

- 2) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Beneficjent posiada wszystkie dokumenty wspierające badany wniosek o płatność, szczegółowo wymienione w pkt I.1. niniejszego protokołu.

Kwoty wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność, wykazane w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem oraz wynikające z dokumentów źródłowych, (tj. faktur VAT, dowodów zapłaty) są identyczne.

Płatności za faktury, wykazane w badanym wniosku o płatność, zostały dokonane z rachunków bankowych Beneficjenta o numerach:

- 36 1240 6452 1111 0010 7435 4271 (wydatki kwalifikowalne rzeczowo),
 - 63 1240 6452 1111 0010 4788 1030 (wydatki niekwalifikowalne)
- prorowadzonych przez Bank Polska Kasa Opieki S. A. Oddział w Bydgoszczy.

Ewidencja księgowa Beneficjenta prowadzona jest w oparciu o zarządzenie Nr 285/2017 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 16.05.2017 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki rachunkowości) uchylone zarządzeniem Nr 155/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 14.03.2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki rachunkowości) i zarządzenia Nr 246/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 08.05.2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie przyjęcia zasad (polityki rachunkowości).

W załączniku nr 15 do ww. zarządzeń opisano zasady ewidencjonowania dochodów i finansowania wydatków dotyczących projektów realizowanych z udziałem środków europejskich.

Wydatki wykazane w projekcie zostały zaewidencjonowane w systemie księgowym Beneficjenta na wyodrębnionych kontach dla projektu z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. Zapisy księgowe zawierają: opis, nr i datę dokumentu, nazwę kontrahenta oraz kwotę i opis wydatku. Ewidencja analityczna do kont:

- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje), termomodernizacja placówek oświatowych Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19,
- 130 Rachunek bieżący jednostki, termomodernizacja placówek oświatowych Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19,
- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,

- 800 Fundusz jednostki,
- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

prowadzona jest z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.

Faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność zostały opisane w następujący sposób i m.in. zawierają:

- na pierwszej stronie informacji: „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014-2020. Wydatek ujęto we wniosku o płatność z dnia 26.10.2018 r.”
- na drugiej stronie oraz na załączniku, stanowiącym integralną część faktury, informacje: nazwę i numer projektu, numer i datę umowy zawartej z IZ RPO WK-P, numer kontraktu/umowy z wykonawcą robót, kategorię wydatków z wniosku o dofinansowanie projektu, wartość całkowitą faktury, kwotę kwalifikowalną z EFRR, kwotę niekwalifikowalną, sposób księgowania wydatków kwalifikowalnych i wydatków niekwalifikowalnych, informację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, pieczęć zatwierdzenia do wypłaty, zapis o zgodności wydatku z ustawą Prawo zamówień publicznych, dekretację księgową i informację o wydatkach strukturalnych.

3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

W dniu 18.12.2018 r. Beneficjent złożył w IZ RPO WK-P ostateczną wersję wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-006, w którym wskazał kwotę wydatków kwalifikowalnych 4.621.935,12 zł oraz kwotę dofinansowania 3.331.480,35 zł.

Pismem z dnia 10.01.2019 r. nr WP-II-B.433.3.38.2017 Beneficjent został poinformowany, że ww. wniosek o płatność został pozytywnie zweryfikowany pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz, że na wskazane przez Beneficjenta konto bankowe zostały przekazane środki finansowe w wysokości 3.331.480,35 zł, w tym: w dniu 28.12.2018 r. w wysokości 3.330.085,61 zł oraz w dniu 14.01.2019 r. w wysokości 1.394,74 zł.

W trakcie audytu potwierdzono, że na rachunek bankowy Beneficjenta nr 83 1240 6452 1111 0010 7436 9624, prowadzony w Banku Polska Kasa Opieki S.A. Oddział w Bydgoszczy ul. Trybunalska 2, wskazany w umowie o dofinansowanie, w dniu 28.12.2018 r. wpłynęła płatność pośrednia w kwocie 3.330.085,61 zł, a 14.01.2019 r. w kwocie 1.394,74 zł.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....
 Uwag nie zgłoszono

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono u Beneficjenta: Miasto Bydgoszcz.

Wykaz załączników:

- Nr 1 – Wskaźnik wydatków niekwalifikowalnych wyliczony dla Szkoły Podstawowej nr 66,
- Nr 2 – Wskaźnik wydatków niekwalifikowalnych wyliczony dla Zespołu Szkół nr 19 (duża szkoła),
- Nr 3 – Wskaźnik wydatków niekwalifikowalnych wyliczony dla Zespołu Szkół nr 19 (mała szkoła).

Miasto Bydgoszcz
ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz
NIP. 9531011863
REGON - 092351297

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
Wydział Funduszy Europejskich
ul. Grudziądzka 9-15
85-130 Bydgoszcz (1)


Podpisy:

**osób obecnych przy czynnościach
ze strony Beneficjenta:**

DYREKTOR WYDZIAŁU


Zofia Smolińska

osób przeprowadzających czynności:

27.03.2019. 
(data i podpis Głównego Specjalisty Iwony Pruss)

INSPEKTOR

Elżbieta Lechtąnskiej

27.03.2019. 
(data i podpis Starszego Inspektora - Elżbiety Lechtąnskiej)

1. Szkoła Podstawowa nr 66, ul. Z. Berlinga 3 w Bydgoszczy
 Projekt pn. Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19

Załącznik nr 1

Lp.	Nazwa jednostki	Powierzchnia m. kw.	Powierzchnia wykorzystywana na działalność komercyjną m. kw.	Ilość godzin w roku, w których powierzchnia jest wykorzystywana komercyjnie	Ilość godzin w roku, w których powierzchnia jest wykorzystywana na cele statutowe	Ilość godzin ogółem	Ilość dni w roku wykorzystywanych na cele komercyjne	Ilość dni w roku ogółem	Udział procentowy z powierzchni	Udział procentowy z czasu	% wykorzystania komercyjnego infrastruktury	Charakter działalności komercyjnej
1		28,00	-	-	-	-	365	365	0,26%	100,00%	0,26%	sklep - warzywniak
2		28,00	-	-	-	-	365	365	0,26%	100,00%	0,26%	sklep - księgarnia
3		28,00	-	-	-	-	365	365	0,26%	100,00%	0,26%	sklep - księgarnia
4		50,00	-	-	-	-	365	365	0,46%	100,00%	0,46%	sklep - cukiernia
5		30,00	-	-	-	-	365	365	0,28%	100,00%	0,28%	Spółka P4 - antena na dachu
6	Szkoła Podstawowa nr 66	29,50	-	-	-	-	365	365	0,27%	100,00%	0,27%	Stomatolog
7		1,00	-	-	-	-	365	365	0,01%	100,00%	0,01%	pielęgniarka
8		11,00	-	-	-	-	365	365	0,10%	100,00%	0,10%	automat vendingowy
9		30,00	-	-	-	-	365	365	0,28%	100,00%	0,28%	sklepik szkolny
10		554,00	154,5	1154	1308,5	1308,5	-	-	5,08%	11,81%	0,60%	British School
11		82,00	178	980	1158	1158	-	-	0,75%	15,37%	0,12%	sala gimnastyczna duża
12		71,00	82,5	1646	1728,5	1728,5	-	-	0,65%	4,77%	0,03%	sala gimnastyczna mała
				RAZEM SZKOŁA PODSTAWOWA NR 66						2,93%		

Uwaga: wskaźnik obliczony za okres od 15 grudnia 2017 r. do 13 września 2018 r.

Sporządziła:
 Iwona Pruss - Główny Specjalista
 27.03.2019 r.

Załącznik nr 2

1. Zespół Szkół nr 19, ul. A. Grzymały-Siedleckiego 11 w Bydgoszcy (duża Szkoła)

Projekt pn. Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszcy tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19

Lp.	Nazwa jednostki	Powierzchnia m. kw.	Powierzchnia wykorzystywana na działalność komercyjną m. kw.	Ilość godzin w roku, w których powierzchnia jest wykorzystywana komercyjnie	Ilość godzin w roku, w których powierzchnia jest wykorzystywana na cele statutowe	Ilość godzin ogółem	Ilość dni w roku wykorzystywanych na cele komercyjne	Ilość dni w roku ogółem	Udział procentowy z powierzchni	Udział procentowy z czasu	% wykorzystania komercyjnego infrastruktury	Charakter działalności komercyjnej	
1			50,00	-	-	-	365	365	1,17%	100,00%	1,17%	anteny na dachu	
2			46,60	-	-	-	365	365	1,09%	100,00%	1,09%	mieszkanie służbowe	
3		4 266,27	1,51	-	-	-	365	365	0,04%	100,00%	0,04%	automaty vendingowe	
4			283,00	44	1053	1097	-	-	6,63%	4,01%	0,27%	sala gimnastyczna	
5			66,60	209	702	911	-	-	1,56%	22,94%	0,36%	harcówka (piwnica)	
6			121,24	4,5	254	258,5	-	-	2,84%	1,74%	0,05%	jadalnia	
				RAZEM ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 19 (DUŻA SZKOŁA)								2,98%	

Uwagi:

powierzchnia 4 266,27 m kw. bez łącznika

wskaźnik obliczony za okres od 15 grudnia 2017 r. do 13 września 2018 r.

Sparządziła: 
Iwona Pruss – Główny Specjalista
27.03.2019 r.

1. Zespół Szkół nr 19, ul. A. Grzymały-Siedleckiego 11 w Bydgoszczy (mała szkoła)
 Projekt pn. Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19

Załącznik nr 3

Lp.	Nazwa jednostki	Powierzchnia m. kw.	Powierzchnia wykorzystywana na działalność komercyjną m. kw.	Ilość godzin w roku, w których powierzchnia jest wykorzystywana komercyjnie	Ilość godzin w roku, w których powierzchnia jest wykorzystywana na cele statutowe	Ilość godzin ogółem	Ilość dni w roku wykorzystywanych na cele komercyjne	Ilość dni w roku ogółem	Udział procentowy z powierzchni	Udział procentowy z czasu	% wykorzystania komercyjnego infrastruktury	Charakter działalności komercyjnej
1		0,71	-	-	-	-	365	365	0,05%	100,00%	0,05%	automaty vendingowe
2		31,00	47,25	749,25	702	749,25	-	-	2,26%	6,31%	0,14%	sala lekcyjna 04 (piwnica)
3		0,00	0	0	0	0	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	sala 11 (świetlica)
4		0,00	0	0	0	0	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	sala gimnastyczna (piwnica)
5		0,00	0	0	0	0	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	sala lekcyjna nr 14
6		0,00	0	0	0	0	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	sala lekcyjna nr 15
7		0,00	0	0	0	0	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	sala lekcyjna nr 17
RAZEM ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 19 (MAŁA SZKOŁA)												
										0,00%	0,19%	

Uwaga: wskaźnik obliczony za okres od 15 grudnia 2017 r. do 13 września 2018 r.

Sporządziła:
 Iwona Pruss - Główny Specjalista
 27.03.2019 r.

Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak Sprawy: 0401-ICE.52.2.2019.1

PROTOKÓŁ OGŁĘDZIN

sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1, pkt 1 oraz art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 poz. 508 z późn. zm.).

Iwona Pruss - Główny Specjalista

działająca na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy nr 0401-ICE.52.2.2019.1 z dnia 28 lutego 2019 r., w związku z prowadzonym audytem operacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014-2020, projekt nr RPKP.03.05.01-04-0002/17, pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy, tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19”

w obecności:

- Pana Piotra Dorenda - Inspektora Nadzoru Inwestorskiego w Wydziale Inwestycji Miasta Urzędu Miasta Bydgoszczy,
- Pani Anny Gołębiewskiej – Wicedyrektora Szkoły Podstawowej nr 66

na podstawie art. 96 ww. ustawy o KAS w dniu 13 marca 2019 r., dokonała oględzin inwestycji wykonanej w ramach audytowanego projektu, w budynku Szkoły Podstawowej nr 66 w Bydgoszczy ul. Gen. Augusta Emila Fieldorfa „Nila” nr 3 oraz tablicy informacyjnej umieszczonej przy ww. budynku.

W trakcie oględzin potwierdzono wykonanie prac objętych badanym wnioskiem o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-006:

Branża budowlana – roboty zewnętrzne:

- docieplenie fundamentów, ścian, stropodachu/dachu,
- obróbki blacharskie zabezpieczające przed zaciekaniami wody w docieplenie,

Branża sanitarna:

- instalacja c.o./c.t.,
- instalacja c.w.u.,
- instalacja wentylacji,

Branża elektryczna:

- instalacja odgromowa, uziemiająca i połączeń wyrównawczych,
- wymiana opraw na ledowe.

Część robót związanych z wykonaniem ww. inwestycji została zakryta i zabudowana.

Bydgoszcz, 13 marca 2019 r.

W miejscu realizacji projektu przed budynkiem Szkoły została umieszczona tablica informacyjna, zawierająca:

- znak Funduszy Europejskich wraz z odwołaniem słownym do Funduszy Europejskich i Programu Regionalnego,
- znak Unii Europejskiej wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- herb województwa kujawsko-pomorskiego wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa,
- tytuł projektu, cel projektu oraz nazwę Beneficjenta.

W trakcie przeprowadzonych oględzin stwierdzono, że budynek Szkoły Podstawowej nr 66 użytkowany jest zgodnie z przeznaczeniem.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną.

Osoby biorące udział w czynnościach nie zgłosiły zastrzeżeń do treści protokołu.

Na tym protokół zakończono.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Beneficjentowi, drugi egzemplarz pozostaje w aktach sprawy.

Podpisy:

13.03.2019r. Piotr Doreuda
(data i podpis osoby biorącej udział w oględzinach)

13.03.2019r. Iwona Pruss
(data i podpis Głównego Specjalisty Iwony Pruss)

WICEDYREKTOR
z up. Anna Borzobłaska
mgr Anna Gołębiewska
(data i podpis osoby biorącej udział w oględzinach)

Szkoła Podstawowa nr 66
Im. Inż. Polkowych ONZ
z Oddziałami Sportowymi
ul. gen. Augusta Emila Platerki „Nila” 3
85-790 Bydgoszcz, tel. 52 344 35 85

Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak Sprawy: 0401-ICE.52.2.2019.1

PROTOKÓŁ OGŁĘDZIN

sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1, pkt 1 oraz art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 poz. 508 z późn. zm.).

Iwona Pruss - Główny Specjalista

działająca na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy nr 0401-ICE.52.2.2019.1 z dnia 28 lutego 2019 r., w związku z prowadzonym audytem operacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014-2020, projekt nr RPKP.03.05.01-04-0002/17, pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy, tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19”

w obecności:

- Pana Rafała Pyjos - Inspektora Nadzoru Inwestorskiego w Wydziale Inwestycji Miasta Urzędu Miasta Bydgoszczy,
- Pani Beaty Mendry – Dyrektora Zespołu Szkół nr 19

na podstawie art. 96 ww. ustawy o KAS w dniu 14 marca 2019 r., dokonała oględzin inwestycji wykonanej w ramach audytowanego projektu, w budynkach Zespołu Szkół nr 19 w Bydgoszczy ul. A. Grzymały-Siedleckiego 11 oraz tablicy informacyjnej umieszczonej przy ww. Szkole.

W trakcie oględzin potwierdzono wykonanie prac objętych badaniem wnioskiem o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-006:

➤ Duża szkoła:

Branża budowlana – roboty zewnętrzne:

- docieplenie fundamentów, ścian, stropodachu/dachu,
- obróbki blacharskie zabezpieczające przed zaciekaniami wody w docieplenie,
- opaska wokół budynku zabezpieczająca przed zaciekaniami fundamentów i cokołów budynku

Branża sanitarna:

- instalacja c.o./c.t.,
- instalacja c.w.u.,
- instalacja wody zimnej,
- instalacja kanalizacji sanitarnej,

Branża elektryczna:

- instalacja odgromowa, uziemiająca i połączeń wyrównawczych,
- wymiana opraw oświetleniowych na ledowe.

Bydgoszcz, 14 marca 2019 r.

➤ Mała szkoła:

Branża budowlana – roboty zewnętrzne:

- docieplenie fundamentów, ścian, stropodachu/dachu,
- obróbki blacharskie zabezpieczające przed zaciekaniem wody w docieplenie,

Branża budowlana – roboty wewnętrzne:

- wymiana stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej,

Branża sanitarna:

- instalacja c.o./c.t.,
- instalacja c.w.u.,

Branża elektryczna:

- instalacja odgromowa, uziemiająca i połączeń wyrównawczych,
- wymiana opraw oświetleniowych na ledowe.

Część robót związanych z wykonaniem ww. inwestycji została zakryta i zabudowana.

W miejscu realizacji projektu przed budynkiem dużej i małej szkoły zostały umieszczone tablice informacyjne, zawierające:

- znak Funduszy Europejskich wraz z odwołaniem słownym do Funduszy Europejskich i Programu Regionalnego,
- znak Unii Europejskiej wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- herb województwa kujawsko-pomorskiego wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa,
- tytuł projektu, cel projektu oraz nazwę Beneficjenta.

W trakcie przeprowadzonych oględzin stwierdzono, że budynki Zespołu Szkół nr 19 użytkowane są zgodnie z przeznaczeniem.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną.

Osoby biorące udział w czynnościach nie zgłosiły zastrzeżeń do treści protokołu.

Na tym protokół zakończono.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Beneficjentowi, drugi egzemplarz pozostaje w aktach sprawy.

Podpisy:

DYREKTOR SZKOŁY
Beata Murchy
mgr Beata Murchy
14.03.2019

ZESPOŁ SZKÓŁ nr 19
ul. A. Głzynyły-Siedleckiego 11
85-618 BYDGOSZCZ
tel. 052 371 13 20
NIP 953-24-31-952

14.03.2019 *Iwona Pruss*

(data i podpis osoby biorącej udział w oględzinach)

(data i podpis Głównego Specjalisty Iwony Pruss)

INSPEKTOR NADZORU
INWESTORSKIEGO

Rafał Pyjos
14.03.2019
nr. bud. AUP/0156/PWBKb/17

(data i podpis osoby biorącej udział w oględzinach)

Bydgoszcz, 14 marca 2019 r.

Wyłączenie jawności ze względu na prywatność osoby fizycznej; na podst. art.5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (protokół str. 5-8).

Jawność wyłączyła: Adrianna Sudoirska –
Koordynator Zespołu Audytu i Kontroli Zarządczej
Urzędu Miasta Bydgoszczy.

