

**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-ICE1.52.48.2019

**P R O T O K Ó Ł**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 29.07.2019 r. do 29.08.2019 r. w:

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

w zakresie:

*nazwa projektu:* „Termomodernizacja Pałacu Młodzieży w Bydgoszczy”  
*numer projektu:* RPKP.03.05.01-04-0005/18  
*numer wniosku o płatność:* RPKP.03.05.01-04-0005/18-001

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-ICE1-28/2019 z dnia 19 czerwca 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	29, 30, 31.07.2019 r. 20, 21, 22, 23, 29.08.2019 r.
Lidia Szymańska	Specjalista	29, 30, 31.07.2019 r. 01, 02, 29.08.2019 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,
- Pani Michałina Urbańska – Główny Specjalista w Wydziale Funduszy Europejskich.

Bydgoszcz, dnia 29 sierpnia 2019 r.

## I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył 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.03.05.01-04-0005/18 złożony w Instytucji Zarządzającej RPO WK-P w dniu 08.05.2018 r. (wersja ostateczna złożona 27.07.2018 r.) wraz z załącznikami,
- umowę nr WP-II-C.433.3.23.2018 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu pn. „Termomodernizacja Pałacu Młodzieży w Bydgoszczy” nr RPKP.03.05.01-04-0005/18 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 18.10.2018 r. wraz z Aneksami nr 1 z 25.06.2019 r.,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0005/18-001 za okres od 01.10.2017 r. do 30.10.2018 r., złożony w Instytucji Zarządzającej RPO WK-P w dniu 05.12.2018 r. oraz dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków ogółem w wysokości 4.736.397,45 zł, w tym wydatków kwalifikowalnych w wysokości 4.080.633,25 zł, tj.:

### Zadanie 1 Roboty budowlane

faktury VAT wystawione przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „EBUD” Przemysłówka sp. z o.o. ul. Biskupińska 11, 85-375 Bydgoszcz, NIP: 554-030-98-50 o numerach:

- 036/02/283/11/2017 z 30.11.2017 r. na kwotę netto 160.000,00 zł, VAT 36.800,00 zł, kwotę brutto 196.800,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 169.248,00 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 10 z 20.12.2017 r. na kwotę 196.800,00 zł, protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 1 z 30.11.2017 r.
- 007/02/283/12/2017 z 15.12.2017 r. na kwotę netto 287.154,47 zł, VAT 66.045,53 zł, kwotę brutto 353.200,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 303.752,00 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 10 z 20.12.2017 r. na kwotę 353.200,00 zł, protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 2 z 15.12.2017 r.
- 065/02/283/02/2018 z 28.02.2018 r. na kwotę netto 273.000,00 zł, VAT 62.790,00 zł, kwotę brutto 335.790,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 288.779,40 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 20 z 05.04.2018 r. na kwotę 335.790,00 zł, protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 4 z 28.02.2018 r.
- 046/02/283/03/2018 z 31.03.2018 r. na kwotę netto 92.853,66 zł, VAT 21.356,34 zł, kwotę brutto 114.210,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 98.220,60 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 28 z 30.04.2018 r. na kwotę 114.210,00 zł, protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 5 z 30.03.2018 r.
- 047/02/283/03/2018 z 31.03.2018 r. na kwotę netto 802.146,34 zł, VAT 184.493,66 zł, kwotę brutto 986.640,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 451.835,40 zł) wraz z wyciągami bankowym nr 4 z 30.04.2018 r. na kwotę

- 525.390,00 zł i nr 0057/2018 z 30.04.2018 r. na kwotę 461.250,00 zł, protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 5 z 30.03.2018 r.
- 089/02/283/04/2018 z 30.04.2018 r. na kwotę netto 830.000,00 zł, VAT 190.900,00 zł, kwotę brutto 1.020.900,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 592.368,00 zł) wraz z wyciągami bankowym nr 6 z 06.06.2018 r. na kwotę 525.390,00 zł i nr 0080/2018 z 06.06.2018 r. na kwotę 332.100,00 zł, protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 6 z 30.04.2018 r.
  - 057/02/283/05/2018 z 30.05.2018 r. na kwotę netto 955.000,00 zł, VAT 219.650,00 zł, kwotę brutto 1.174.650,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 645.258,00 zł) wraz z wyciągami bankowym nr 0007/2008 z 11.06.2018 r. na kwotę 750.300,00 zł i nr 0083/2018 z 11.06.2018 r. na kwotę 424.350,00 zł, protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 7 z 30.05.2018 r.
  - 035/02/283/06/2018 z 30.06.2018 r. na kwotę netto 1.090.000,00 zł, VAT 250.700,00 zł, kwotę brutto 1.340.700,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 846.240,00 zł) wraz z wyciągami bankowym nr 0009/2008 z 17.07.2018 r. na kwotę 984.000,00 zł i nr 0104/2018 z 17.07.2018 r. na kwotę 356.700,00 zł, protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 8 z 29.06.2018 r.
  - 028/02/283/07/2018 z 31.07.2018 r. na kwotę netto 928.000,00 zł, VAT 213.440,00 zł, kwotę brutto 1.141.440,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 632.564,40 zł) wraz z wyciągami bankowym nr 0013/2008 z 30.10.2018 r. na kwotę 735.540,00 zł i nr 0174/2018 z 30.10.2018 r. na kwotę 405.900,00 zł, protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 9 z 19.07.2018 r.
- uchwałę Nr LXIV/1348/14 Rady Miasta Bydgoszczy z 18.11.2014 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Bydgoszczy, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 20.11.2014 r., poz. 3409 (uchylającą uchwałę Nr LX/1257/14 Rady Miasta Bydgoszczy z 25.06.2014 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Bydgoszczy),
  - decyzję nr 131/2016 z 08.02.2016 r. Prezydenta Miasta Bydgoszczy zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę obejmujące: docieplenie budynku Pałacu Młodzieży przy ul. Jagiellońskiej 27a w Bydgoszczy z przebudową infrastruktury technicznej, w tym wentylacja mechaniczna i klimatyzacja (działka nr 19/9, 20/1, 20/2 obręb 146, dz. nr 22/1, 22/2, 23/8, 23/11, 23/12 obręb 147),
  - decyzję WAB.II.6740.535.2018.ED z 12.10.2018 r. Prezydenta Miasta Bydgoszczy zmieniającą ww. decyzję Prezydenta Miasta Bydgoszczy nr 131/2016 w wybranych elementach,
  - opinię Kujawsko-Pomorskiego Biura Planowania Przestrzennego i Regionalnego we Włocławku z 19.09.2016 r. nr ZKPPT.760.135.2016 w zakresie zgodności ze standardami kształtowania ładu przestrzennego w województwie kujawsko-pomorskim projektu pn. „Termomodernizacja Pałacu Młodzieży w Bydgoszczy”,
  - uchwałę Nr 16/S/2017 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z 26.04.2017 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Miasto Bydgoszcz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, oraz oświadczenie z 08.05.2018 r. Pani Marii Wasiak – Zastępcy Prezydenta Miasta Bydgoszczy, osoby upoważnionej do składania oświadczeń w imieniu Beneficjenta, że *Miasto Bydgoszcz nie dysponuje jeszcze bilansem za rok poprzedni (2017 rok)* oraz nie posiada opinii składu orzekającego RIO o sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok poprzedni,
  - pełnomocnictwo Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 05.12.2017 r. nr WOA-I.0052.607.2017 udzielone Pani Marii Wasiak – Zastępcy Prezydenta Miasta Bydgoszczy 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 (w poz. 5 wymieniono: *Termomodernizacja Pałacu Młodzieży w Bydgoszczy*).

- pełnomocnictwo Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 05.12.2017 r. nr WOA-I.0052.605.2017 udzielone Pani Zofii Smolińskiej - Dyrektorowi Wydziału Funduszy Europejskich w Urzędzie Miasta w Bydgoszczy do podejmowania wszelkich czynności cywilnoprawnych, w tym podpisywania dokumentacji niezbędnej do realizacji projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 (w poz. 5 wymieniono: *Termomodernizacja Pałacu Młodzieży w Bydgoszczy*),
- pismo Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu z 10.04.2018 r. nr ZDE.074.1.2.9.18 (l.dz.2034/2018) w sprawie pozytywnego zweryfikowania dokumentu pn. Aktualizacja Planu działań na rzecz zrównoważonej energii – Plan gospodarki niskoemisyjnej dla Miasta Bydgoszczy na lata 2014-2020+” (PGN), przyjętego uchwałą Rady Miasta Bydgoszczy nr XXXII/597/2016 z 29.06.2016 r., zaktualizowanego zarządzeniami Prezydenta Miasta Bydgoszczy o numerach: 1/2017 z 02.01.2017 r., 21/2017 z 17.01.2017 r., 70/2017 z 06.02.2017 r., 163/2017 z 17.03.2017 r., 318/2017 z 01.06.2017 r., 445/2017 z 28.07.2017 r., 147/2018 z 09.03.2018 r.,
- oświadczenie z 08.05.2018 r. Pani Marii Wasiak - Zastępcy Prezydenta Miasta Bydgoszczy, osoby upoważnionej do składania oświadczeń w imieniu Beneficjenta, że Miasto Bydgoszcz posiada prawo do dysponowania nieruchomością na cele projektu,
- umowę na roboty budowlane nr WIM 272.155.2017 zawartą 18.10.2017 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „EBUD”-Przemysłówka sp. z o.o. z siedzibą: 85-375 Bydgoszcz, ul. Biskupińska 11, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000158859, NIP: 554-030-98-50 na wykonanie robót budowlanych polegających na: termomodernizacji budynku Pałacu Młodzieży w Bydgoszczy przy ul. Jagiellońskiej 27a, przebudowie jego infrastruktury technicznej (w tym: wentylacji mechanicznej, klimatyzacji, technologii uzdatniania wody basenowej) oraz wykonaniu instalacji fotowoltaicznej i pozostałych robót, w zakresie i na warunkach określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr WZP.271.14.2017.E i załącznikach do SIWZ wraz z aneksami: nr 1 z 30.11.2017 r., nr 2 z 28.12.2017 r., nr 3 z 04.07.2018 r., nr 4 z 26.09.2018 r., nr 5 z 04.02.2019 r., nr 6 z 06.02.2019 r., nr 7 z 14.03.2019 r.,
- protokół przekazania ww. Wykonawcy terenu i placu budowy sporządzony 26.10.2017 r.,
- pismo Beneficjenta z 09.07.2018 r. nr WF.042.65.8.2019 w sprawie wydłużenia okresu realizacji projektu do 31.10.2019 r.,
- pismo IZ RPO WK-P z 22.07.2019 r. nr WP-II-C.433.3.23.2018 informujące o zmianie terminu realizacji projektu.

Ponadto w dniu 29.07.2019 r. przyjęto oświadczenie Beneficjenta dotyczące powtórnej aplikacji przedmiotowego projektu w ramach konkursu RPKP.03.05.01-IZ.00-04-162/18.

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:

- wniosek i umowę o dofinansowanie wraz z aneksem nr 1,

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.03.05.01-04-0005/18-001	4.080.633,25	951.085,71	4.080.633,25	951.085,71	4,2905	3.243.287,25 (79,48%)	837.346,00 (20,52%)

- dokumenty źródłowe potwierdzające poniesienie wydatków, szczegółowo wymienione w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT załączone do wniosku o dofinansowanie z 08.05.2018 r., do umowy o dofinansowanie z 12.10.2018 r. oraz z 29.11.2018 r. i 21.02.2019 r.,
- uchwała Nr XXXVI/749/12 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 19.12.2012 r. w sprawie ustalenia zasad wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stanowiących własność Miasta Bydgoszczy na czas dłuższy niż 3 lata, na czas nieokreślony lub ponownego wydzierżawiania lub wynajęcia tym samym podmiotom,
- niżej wymienione umowy najmu zawarte przez Pałac Młodzieży w Bydgoszczy:
  - w dniu 02.01.2016 r. z Panem Marcinem Mazurkiewicz, prowadzącym działalność gospodarczą jako Konsorcjum Wielobranżowe Marcin Mazurkiewicz z siedzibą: ul. Oliwkowa 3, 86-005 Zielonka na najem pomieszczenia: sala kawiarni-restauracji, zaplecze kuchenne, zaplecze gospodarcze o łącznej powierzchni 160 m<sup>2</sup> na parterze budynku na okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz w dniu 02.01.2017 r. nr 2/2017 na okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.,
  - w dniu 02.01.2016 r. z Klubem Sportowym „Pałac” Bydgoszcz SA z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Jagiellońska 27 na najem pomieszczenia o powierzchni 14 m<sup>2</sup> w holu głównym na parterze budynku, na okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz w dniu 02.01.2017 r. nr 3/2017 na okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.,
  - w dniu 02.01.2016 r. z Golden-Wind sp. z o.o. z siedzibą: ul. Grunwaldzka 207, 85-451 Bydgoszcz na najem powierzchni korytarza o wielkości 0,5 m<sup>2</sup> w holu głównym na parterze budynku na okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz w dniu 02.01.2017 r. nr 6/2017 na okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.,
  - w dniu 01.09.2013 r. z I Prywatnym Liceum i Gimnazjum z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Jagiellońskiej 27 na wynajem pomieszczeń dydaktycznych (5 sal x 42 m<sup>2</sup> = 210 m<sup>2</sup>) na czas określony od 01.09.2013 r. do 30.08.2022 r. Porozumieniem zawartym 20.12.2017 r. zawieszono w całości obowiązywanie umowy na czas remontu obiektu,
  - w dniu 01.11.2015 r. z Panem Maciejem Nowakiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą AMANO FOODS Maciej Nowak, Niemcz ul. Żeromskiego 5 na najem pomieszczenia o powierzchni 6 m<sup>2</sup> w holu głównym na parterze budynku, na działalność handlową na okres od 01.11.2015 r. do 31.12.2016 r.,
  - w dniu 02.01.2017 r. nr 1/2017 z ww. Panem Maciejem Nowakiem na najem pomieszczenia o powierzchni 50 m<sup>2</sup> w holu głównym na parterze budynku, na działalność handlową na okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.,
  - w dniu 02.01.2017 r. nr 7/2017 z Panem Mariuszem Folborskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Automaty Samosprzedające Mariusz Folborski, z siedzibą: 86-070 Dąbrowa Chełmińska, Gzin 80A na używanie powierzchni korytarza o wielkości 3 x 0,5 m<sup>2</sup>, tj. 1,5 m<sup>2</sup> w budynku na ustawienie trzech automatów do napojów na okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., z wyłączeniem sierpnia,

- w dniu 30.10.2015 r. z Estetiemed.pl sp. z o.o. sp.k. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Cicha nr 17 na najem miejsca na elewacji zewnętrznej budynku Pałacu Młodzieży o powierzchni 33 m<sup>2</sup> na okres od 01.11.2015 r. do 31.12.2016 r. oraz w dniu 02.01.2017 r. nr 4/2017 na okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.,
- w dniu 02.01.2016 r. z Wyższą Szkołą Gospodarki w Bydgoszczy, ul. Garbary 2 na najem miejsca na elewacji zewnętrznej budynku Pałacu Młodzieży o powierzchni 30 m<sup>2</sup> na okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz w dniu 02.01.2017 r. nr 5/2017 na okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.,
- niżej wymienione umowy na tory pływalni Pałacu Młodzieży zawarte:
  - w dniu 12.09.2016 r. z Niepubliczną Szkołą Podstawową „Perpetuum Mobile” Fundacji Kreatywnej Edukacji, Bydgoszcz, ul. Chopina 28 na realizację zajęć dla dzieci według harmonogramu w okresie od 19.09.2016 r. do 23.06.2017 r.,
  - w dniu 12.09.2016 r. ze Specjalnym Ośrodkiem Szkolno-Wychowawczym nr 1 dla Dzieci i Młodzieży Słabo Widzącej i Niewidomej, Bydgoszcz, ul. Krasieńskiego 10 na realizację zajęć dla dzieci według harmonogramu w okresie od 19.09.2016 r. do 23.06.2017 r.,
  - w dniu 12.09.2016 r. z Państwowym Zespołem Szkół Plastycznych im. Leona Wyczółkowskiego, Bydgoszcz, ul. Konarskiego 2 na realizację zajęć dla uczniów według harmonogramu w okresie od 19.09.2016 r. do 23.06.2017 r.,
  - w dniu 12.09.2016 r. ze Szkółką Pływania „Bajer-Swim”, Łochowo, ul. Czereśniowa nr 13 na realizację zajęć dla dzieci według harmonogramu w okresie od 19.09.2016 r. do 22.12.2016 r.,
  - w dniu 20.02.2017 r. z ww. Szkółką Pływania „Bajer-Swim”, na realizację zajęć dla dzieci według harmonogramu w okresie od 20.02.2017 r. do 23.06.2017 r.,
  - w dniu 22.09.2016 r. z Biurem Usług Sportowo-Turystycznych „Fitness-Sport” Zbigniew Sobkowski, Zamość, ul. Wielorybia 2 na realizację zajęć dla dzieci według harmonogramu w okresie od 26.09.2016 r. do 30.01.2017 r.,
  - w dniu 13.02.2017 r. nr 9/2017 z ww. Biurem Usług Sportowo-Turystycznych „Fitness-Sport”, na realizację zajęć dla dzieci według harmonogramu w okresie od 13.02.2017 r. do 30.06.2017 r.,
  - w dniu 22.09.2016 r. z Uczniowskim Baseballowym Klubem Sportowym „Baza”, Bydgoszcz, ul. Nakielska 273 na realizację zajęć dla dzieci według harmonogramu w okresie od 26.09.2016 r. do 30.01.2017 r.,
  - w dniu 20.02.2017 r. z ww. Uczniowskim Baseballowym Klubem Sportowym „Baza”, na realizację zajęć dla dzieci według harmonogramu w okresie od 20.02.2017 r. do 23.06.2017 r.,
  - w dniu 22.09.2016 r. z Wyższą Szkołą Gospodarki, Bydgoszcz ul. Garbary 2 na realizację zajęć dla studentów według harmonogramu w okresie od 01.10.2016 r. do 30.01.2017 r.,
  - w dniu 17.02.2017 r. nr 8/2017 z ww. Wyższą Szkołą Gospodarki, na realizację zajęć dla studentów według harmonogramu w okresie od 01.03.2017 r. do 30.06.2017 r.

Ponadto przyjęto:

- oświadczenie Pani Zofii Smolińskiej - Dyrektora Wydziału Funduszy Europejskich Urzędu Miasta Bydgoszczy z 30.07.2019 r. dot. braku uzyskania dochodów incydentalnych projektu oraz źródeł finansowania projektu,
- wyjaśnienie Pani Zofii Smolińskiej - Dyrektora Wydziału Funduszy Europejskich Urzędu Miasta Bydgoszczy z 29.08.2019 r. dot. metodologii wyliczenia wskaźnika wydatków niekwalifikowalnych związanego z działalnością komercyjną Pałacu Młodzieży.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj i kwalifikowalność wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność, okres poniesienia oraz jednokrotność ich zadeklarowania,
- dochody uzyskane w związku z realizacją projektu,
- finansowanie zadeklarowanych wydatków z innych środków publicznych,
- kwalifikowalność podatku VAT.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

LP.	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
<b>Postępowania przetargowe</b>							
1	Wykonanie robót budowlanych polegających na: termomodernizacji budynku Pałacu Młodzieży przy ul. Jagiellońskiej 27a w Bydgoszczy, przebudowie jego infrastruktury technicznej oraz wykonaniu instalacji fotowoltaicznej i pozostałych robót WZP.271.14.2017.E	10.640.974,31 zł netto (wartość udzielanego zamówienia stanowi część zamówienia o wartości 83.125.214,12 zł netto)	Przetarg nieograniczony	Powyżej (wartość udzielanego zamówienia 2.548.797,41 euro stanowi część zamówienia o wartości 19.910.707,83 euro)	W dniu 18.10.2017 r. podpisano umowę nr WIM 272.155.2017 z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „EBUD”- Przemysłówka sp. z o.o. z siedzibą 85-375 Bydgoszcz, ul. Biskupińska 11 na roboty budowlane w kwocie 13.713.858,61 zł brutto. Aneksem nr 3 z 04.07.2018 r. zwiększono wynagrodzenie Wykonawcy do kwoty 14.691.010,97 zł, aneksem nr 6 z 06.02.2019 r. do kwoty 16.558.036,02 zł, a aneksem nr 7 z 14.03.2019 r. do kwoty 18.391.672,93 zł.	4.028.265,80 zł	Postępowanie objęte badaniem w ramach audytu
<b>Razem:</b>						<b>4.028.265,80 zł</b>	

- wniosek o dofinansowanie projektu,
- umowę o dofinansowaniu projektu wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0005/18-001 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- zarządzenie nr 379/2016 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 20.07.2016 r. w sprawie organizacji obsługi postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w Urzędzie Miasta Bydgoszczy,
- dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji budynku Pałacu Młodzieży przy ul. Jagiellońskiej 27a w Bydgoszczy, przebudowie jego infrastruktury technicznej oraz wykonaniu instalacji fotowoltaicznej i pozostałych robót, którego wydatki zostały przedstawione w badanym wniosku o płatność:

- wniosek nr 14/E z 24.05.2017 r. (WIM 271.1.11.2017) Zastępcy Dyrektora Wydziału Inwestycji Miasta Urzędu Miasta Bydgoszczy o skierowanie sprawy zamówienia publicznego z zakresu robót budowlanych do komisji przetargowej wraz z załącznikami, w tym załącznikiem nr 1 – *wartość zamówienia publicznego* i pismem z 30.12.2016 r. nr WZP-II.271.6.2016 Wydziału Zamówień Publicznych dotyczącego sprawdzenia i zaktualizowania kosztorysu inwestorskiego, opracowanego przez P.H.U. TAROS – Pracownia Projektowa, 80-756 Gdańsk, ul. Długie Ogrody 4/44,
- wniosek nr WZP.271.14.2017.B z 25.05.2017 r. Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy o powołanie komisji przetargowej,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia nr sprawy: WZP.271.14.2017.E, zatwierdzoną przez Dyrektora WZP 30.05.2017 r., wraz z załącznikami udostępnioną na stronie internetowej [www.bip.um.bydgoszcz.pl](http://www.bip.um.bydgoszcz.pl) od 01.06.2017 r. do 21.08.2017 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 104-206925 z 01.06.2017 r. (wysłane 30.05.2017 r.),
- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta [www.bip.um.bydgoszcz.pl](http://www.bip.um.bydgoszcz.pl) od 01.06.2017 r. do 21.08.2017 r.,
- adnotację o wywieszeniu ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy od 01.06.2017 r. do 21.08.2017 r.,
- listę obecności wykonawców na wizji lokalnej przeprowadzonej w dniu 9.06.2017 r. o godz. 11.00 na terenie inwestycji – Pałac Młodzieży w Bydgoszczy,
- dodatkowe pytania złożone przez oferentów w dniach: 05.06.2017 r.  
07.06.2017 r. 09.06.2017 r. 13.06.2017 r. 19.06.2017 r.  
20.06.2017 r. 21.06.2017 r. 21.06.2017 r.  
26.06.2017 r. 27.06.2017 r.  
28.06.2017 r. 05.07.2017 r.
- odpowiedź na zapytania zamieszczone w dniu 06.07.2017 r. na stronie internetowej Zamawiającego oraz przesłane e-mail do potencjalnych oferentów składających pytania,
- *Sprostowanie ogłoszenia zmian lub dodatkowych informacji* przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 06.07.2017 r., opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 129-263180 z 08.07.2017 r., zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniach od 06.07.2017 r. do 20.07.2017 r.,
- dodatkowe pytania złożone przez potencjalnych oferentów w dniach: 07.07.2017 r. 13.07.2017 r. 20.07.2017 r.
- pismo z 20.07.2017 r. nr WZP-II.271.1579.14.2017.E z informacją o zmianie terminów składania i otwarcia ofert w związku z koniecznością przygotowania odpowiedzi na zadane pytania, zamieszczone w dniu 20.07.2017 r. na stronie internetowej Zamawiającego oraz przesłane e-mail w dniu 20.07.2017 r. do firm składających zapytania,
- *Sprostowanie ogłoszenia zmian lub dodatkowych informacji* przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 20.07.2017 r., opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 139-284950 z 22.07.2017 r., zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniach od 20.07.2017 r. do 02.08.2017 r.,
- dodatkowe pytania złożone przez potencjalnych oferentów w dniach: 18.07.2017 r. 20.07.2017 r. 21.07.2017 r.
- odpowiedź na zapytania zamieszczona w dniu 02.08.2017 r. na stronie internetowej Zamawiającego oraz przesłana e-mail do firm składających zapytania,
- *Sprostowanie ogłoszenia zmian lub dodatkowych informacji* przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 02.08.2017 r., opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 148-305937 z 04.08.2017 r., zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniach od 02.08.2017 r. do 21.08.2017 r.,



- rejestr złożonych ofert w sprawie: WZP.271.14.2017.E w powiązaniu z dziennikiem korespondencyjnym,
- ofertę nr 1 złożoną 21.08.2017 r. o godz. 8:15 przez Konsorcjum, które tworzą: (lider) CEZ ESCO Polska sp. z o.o. z siedzibą: 00-697 Warszawa, Al. Jerozolimskie 61, HYDROCHEM DGE S.A. z siedzibą: 04-241 Warszawa, ul. Rafii 22 (cena brutto 16.708.210,06 zł, 24 miesiące gwarancji jakości, 72 miesiące rękojmi za wady),
- ofertę nr 2 złożoną 21.08.2017 r. o godz. 10:30 przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „EBUD” – Przemysłówka sp. z o.o. z siedzibą: 85-375 Bydgoszcz, ul. Biskupińska 11 (cena brutto 13.713.858,64 zł, 24 miesiące gwarancji jakości, 72 miesiące rękojmi za wady),
- ofertę nr 3 złożoną 21.08.2017 r. o godz. 10:42 przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „PUBR” sp. z o.o. z siedzibą: 85-844 Bydgoszcz, ul. Toruńska 109 (cena brutto 16.988.631,64 zł, 24 miesiące gwarancji jakości, 72 miesiące rękojmi za wady),
- informację z otwarcia ofert z 21.08.2017 r. zamieszczoną na stronie internetowej Beneficjenta,
- pismo z 23.08.2017 r. nr WZP-II.271.14.1874.2017.B Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych skierowane do Prezydenta Miasta Bydgoszczy z prośbą o zatwierdzenie nowego składu komisji przetargowej (wyłączenie się z postępowania Pana Arkadiusza Lewandowskiego),
- wniosek nr WZP.271.14.2017.B z 23.08.2017 r. Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy o powołanie komisji przetargowej,
- oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 uPzp złożone przez: Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „PUBR” sp. z o.o. w dniu 22.08.2017 r., Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „EBUD” – Przemysłówka sp. z o.o. w dniu 22.08.2017 r., Hydrochem DGE S.A. w dniu 24.08.2017 r., CEZ ESCO Polska sp. z o.o. w dniu 24.08.2017 r.,
- prośba przesłana e-mail w dniu 23.08.2017 r. P.W. „EBUD” – Przemysłówka sp. z o.o. o udostępnienie skanu ofert firm P.W. PUBR sp. z o.o. oraz konsorcjum firm CEZ ESCO Polska i HYDROCHEM DGE,
- pisma z 31.08.2017 r. skierowane do P.W. „EBUD” – Przemysłówka sp. z o.o.: wezwanie nr WZP-II.271.1947.14.2017.E do złożenia w odpowiedniej formie oświadczenia – JEDZ firmy oraz zobowiązania firmy na którego zdolnościach lub sytuacji polega Wykonawca na zasadach określonych w art. 22a uPzp oraz zawiadomienie nr WZP-II.271.1948.14.2017.E o poprawieniu omyłek rachunkowych (przesłane e-mail w dniu 31.08.2017 r.),
- zawiadomienie z 31.08.2017 r. skierowane do CEZ ESCO Polska sp. z o.o. (Lider Konsorcjum) nr WZP-II.271.1949.14.2017.E o poprawieniu omyłek rachunkowych (przesłane e-mail w dniu 31.08.2017 r.),
- pismo z 31.08.2017 r. WZP-II.271.1950.14.2017.E Wydziału Zamówień Publicznych skierowane do Wydziału Inwestycji Miasta z prośbą o zajęcie stanowiska, czy Zamawiający może zwiększyć kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia do ceny oferty najkorzystniejszej, tj. do kwoty 13.713.858,61 zł,
- pismo z 05.09.2017 r. P.W. „EBUD” – Przemysłówka sp. z o.o. skierowane do Urzędu Miasta Bydgoszcz (data wpływu 07.09.2017 r.) przesyłające w załączeniu oświadczenie JEDZ firmy oraz zobowiązanie firmy
- pismo z 06.09.2017 r. nr WIM.7011.36.2017JS Wydziału Inwestycji Miasta skierowane do Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych z informacją, iż kwota oferty najkorzystniejszej nie mieści się w zakresie środków ujętych w planie finansowym, zostanie wszczęta procedura zmian planu,
- pismo Dyrektora Wydziału Inwestycji Miasta z 14.09.2017 r. nr WIM.7011.39.2017JS informujące o zmianie planu finansowego oraz, że cena oferty najkorzystniejszej mieści się w zakresie środków przewidzianych na realizację inwestycji w nowym planie,

- wezwanie skierowane 15.09.2017 r. nr WZP-II.271.14.2100.2017.E do P. W. „EBUD” – Przemysłówka sp. z o.o. w sprawie złożenia dokumentów i oświadczeń w celu potwierdzenia spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia,
- dokumenty i oświadczenia P.W. „EBUD” – Przemysłówka sp. z o.o., złożone do Urzędu Miasta Bydgoszczy w dniu 25.09.2017 r., tj. wykaz robót budowlanych z referencjami, wykaz osób, informacja banku, informacja z Krajowego Rejestru Sądowego, informacja z Krajowego Rejestru Karnego, zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach (ZAS-W), zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek ZUS, oświadczenia,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzony przez Zastępcę Prezydenta Miasta w dniu 02.10.2017 r. wraz z oświadczeniami o bezstronności określonymi w art. 17 ust. 2 uPzp,
- informację z 03.10.2017 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazaną uczestnikom postępowania w dniu 03.10.2017 r. (e-mail wraz z potwierdzeniem przesłania) i zamieszczoną na stronie internetowej [www.bip.um.bydgoszcz.pl](http://www.bip.um.bydgoszcz.pl) oraz wywieszoną na tablicy ogłoszeń Zamawiającego w okresie od 03.10.2017 r. do 17.10.2017 r.,
- pismo z 18.10.2017 r. P.W. „EBUD” – Przemysłówka sp. z o.o. skierowane do Urzędu Miasta Bydgoszcz (data wpływu 18.10.2017 r.) przesyłające w załączeniu: gwarancję z 16.10.2017 r. wraz z potwierdzeniem przelewu z 16.10.2017 r. na kwotę 39.014,99 zł, pełnomocnictwo osób podpisujących gwarancję, polisę ubezpieczenia budowy/montażu od wszystkich ryzyk wraz z potwierdzeniem przelewu z 16.10.2017 r. na kwotę 14.934,00 zł, pełnomocnictwo osoby podpisującej polisę,
- umowę na roboty budowlane nr WIM 272.155.2017 zawartą 18.10.2017 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „EBUD” – Przemysłówka sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Biskupińska 11, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000158859, NIP: 554-030-98-50 na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji budynku Pałacu Młodzieży przy ul. Jagiellońskiej 27a w Bydgoszczy, przebudowie jego infrastruktury technicznej (w tym: wentylacji mechanicznej, klimatyzacji, technologii uzdatniania wody basenowej) oraz wykonaniu instalacji fotowoltaicznej i pozostałych robót, w zakresie i na warunkach określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr WZP.271.14.2017.E i załącznikach do SIWZ w tym: dokumentacji projektowej, decyzjach administracyjnych, specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, audytach oraz w ramach uzgodnień nadzoru autorskiego i inwestorskiego wraz z aneksami: nr 1 z 30.11.2017 r., nr 2 z 28.12.2017 r., nr 3 z 04.07.2018 r., nr 4 z 26.09.2018 r., nr 5 z 04.02.2019 r., nr 6 z 06.02.2019 r., nr 7 z 14.03.2019 r.,
- pismo z 20.10.2017 r. Wydziału Zamówień Publicznych skierowane do Wydziału Księgowości dot. zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu firmie CEZ ESCO Polska sp. z o.o. (lider Konsorcjum) (wraz z potwierdzeniem wykonania operacji z Banku Pekao),
- pisma Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy z 30.10.2017 r. informujące o zwrocie wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej: nr WZP-II.271.2480.14.2017.E skierowane do P.W. „EBUD” – Przemysłówka sp. z o.o., nr WZP-II.271.2481.14.2017.E skierowane do P.W. „PUBR” sp. z o.o.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 203-417601 z 21.10.2017 r. (wysłane 19.10.2017 r.),
- protokół konieczności nr 1 z 04.07.2018 r. (załącznik do aneksu nr 3 z 04.07.2018 r.),

- ogłoszenie o modyfikacjach umowy/koncesji w okresie jej obowiązywania opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2018/S 157-359561 z 17.08.2018 r. (wysłane 14.08.2018 r.),
- protokół konieczności nr 2 z 14.01.2019 r. (załącznik do aneksu nr 6 z 06.02.2019 r.),
- ogłoszenie o modyfikacjach umowy/koncesji w okresie jej obowiązywania opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2019/S 058-133211 z 22.03.2019 r. (wysłane 19.03.2019 r.),
- protokół konieczności nr 3 z 28.02.2019 r. (załącznik do aneksu nr 7 z 14.03.2019 r.),
- ogłoszenie o modyfikacjach umowy/koncesji w okresie jej obowiązywania opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2019/S 058-133212 z 22.03.2019 r. (wysłane 19.03.2019 r.).

Ponadto przyjęto:

- wyjaśnienie Pani Zofii Smolińskiej - Dyrektora Wydziału Funduszy Europejskich Urzędu Miasta Bydgoszczy z 29.07.2019 r. w sprawie pozytywnej weryfikacji ww. postępowania przetargowego przez IZ RPO WK-P jeszcze przed podpisaniem umowy o dofinansowanie przedmiotowego projektu,
- oświadczenie pracownika Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy z 30.07.2019 r., iż we wnioskach o powołanie komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o numerze WZP.271.14.2017.E błędnie przytoczono zarządzenie nr 120/10 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 25.03.2010 r. w sprawie organizacji obsługi postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w Urzędzie Miasta Bydgoszczy. Podstawą powołania komisji powinno być zarządzenie nr 379/2016 Prezydenta Miasta Bydgoszczy w sprawie organizacji obsługi postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w Urzędzie Miasta Bydgoszczy.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- sposób przeprowadzenia postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, w tym m.in. zastosowany tryb postępowania, szacowanie wartości zamówienia, zamieszczanie ogłoszeń, przestrzeganie zasad udzielenia zamówienia, wybór oferty i podpisanie umowy, sposób udokumentowania procesu wyboru oferty w przeprowadzonych postępowaniach.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,
- inwentaryzację ornitologiczno-chiropterologiczną obejmującą teren inwestycji Miasta pn. „Termomodernizacja miejskich obiektów użyteczności publicznej Pałac Młodzieży przy ul. Jagiellońskiej 27a w Bydgoszczy” z 14.07.2015 r. (skorygowaną w zakresie działek 17.01.2017 r.), opracowaną przez: MERGUS Dawid Kilon ul. Gnieźnieńska 19/5, 85-313 Bydgoszcz,
- decyzję Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy z 20.07.2015 r. nr WPN.6401.4.39.2015.MO w sprawie wydania zezwolenia na zniszczenie siedliska mroczka późnego w obrębie budynku Pałacu Młodzieży przy ul. Jagiellońskiej 27a w Bydgoszczy w związku z termomodernizacją ww. budynku pod określonymi warunkami,
- opinię chiropterologiczną z 21.12.2017 r. sporządzoną przez: MERGUS Dawid Kilon w sprawie potwierdzenia prawidłowego powieszenia dwóch schronów dla nietoperzy,

- zgodnie z zaleceniem zawartym w ww. dokumentach, tj. inwentaryzacji ornitologiczno-chiropterologicznej oraz decyzji RDOŚ nr WPN.6401.4.39.2015.MO,
- postanowienie Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 02.11.2015 r. nr WGK/186/15 o odmowie wszczęcia postępowania administracyjnego w przedmiocie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia polegającego na termomodernizacji wraz z przebudową infrastruktury technicznej budynku Pałacu Młodzieży przy ul. Jagiellońskiej 27a w Bydgoszczy, ponieważ przedmiotowa inwestycja nie mieści się w parametrach określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397 z późn. zm.),
  - zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy z dnia 18.07.2016 r. w sprawie wpływu projektu na obszar *Natura 2000*,
  - zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy z dnia 22.07.2016 r. w sprawie wpływu projektu na stan wód podziemnych i powierzchniowych.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko w ramach badanego projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0005/18-001 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczególnie wymienionymi w pkt I.1. niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- przedmiot projektu,
- źródła finansowania projektu,
- występowanie pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0005/18-001 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczególnie 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.

#### **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?**

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,

– wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0005/18-001.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono: faktyczne oddziaływanie projektu, zgodnie z uzasadnieniem przedstawionym we wniosku o dofinansowanie w zakresie przestrzegania zasad zachowania równości szans, w szczególności zasad równości szans kobiet i mężczyzn.

**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.03.05.01-04-0005/18-001	4.080.633,25 PLN

- wniosek 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),
- umowę generalną PeKaO zawartą 07.12.2016 r. pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Grzybowska 53/57 a Miastem Bydgoszcz na prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Miasta Bydgoszczy wraz z:
  - załącznikiem nr 1 z 07.12.2016 r. *Rachunki bankowe i inne usługi* dotyczącym otwarcia i prowadzenia rachunku dla wydatków: niewygasających UM o nr 87 1240 6452 1111 0010 4787 9822, inwestycyjnych UM (*rachunek depozytowy*) o nr 63 1240 6452 1111 0010 4788 1030,
  - załącznikiem nr 8 z 27.04.2017 r. *Dyspozycja Otwarcia Kolejnego Rachunku Bankowego* dotyczącym otwarcia rachunku pozostałego prowadzonego pod nazwą „Termomodernizacja Pałacu Młodzieży” (*wydatki*) o nr 80 1240 6452 1111 0010 7331 3251,
  - załącznikiem nr 8 z 02.05.2017 r. *Dyspozycja Otwarcia Kolejnego Rachunku Bankowego* dotyczącym otwarcia rachunku pozostałego prowadzonego pod nazwą „Termomodernizacja Pałacu Młodzieży” (*dochody*) o nr 33 1240 6452 1111 0010 7335 6971,
- zapisy niżej wymienionych kont z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej:
  - 080 Środki trwale w budowie (inwestycje), termomodernizacja Pałacu Młodzieży,
  - 130 Rachunek bieżący jednostki, termomodernizacja Pałacu Młodzieży,
  - 139 Inne rachunki bankowe, termomodernizacja Pałacu Młodzieży,
  - 201/05 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
  - 800/01 Fundusz jednostki,
  - 810/02 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 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, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji 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 delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0005/18-001,
- dokumentację dot. kosztów kwalifikowanych zadeklarowanych przez Beneficjenta w badanym wniosku o płatność, szczegółowo wymienioną w pkt I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono czy podstawą płatności na rzecz Beneficjenta był stan realizacji produktów i rezultatów projektu.

**4. 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 i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0005/18-001 wraz z pismem IZ RPO WK-P znak: WP-II-C.433.3.23.2018 z 10.01.2019 r. informującym Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku,
- umowę generalną PeKaO zawartą 07.12.2016 r. pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Grzybowska 53/57 a Miastem Bydgoszcz na prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Miasta Bydgoszczy wraz z załącznikiem nr 8 z 02.05.2017 r. *Dyspozycja Otwarcia Kolejnego Rachunku Bankowego* dotyczącym otwarcia rachunku pozostałego prowadzonego pod nazwą „Termomodernizacja Pałacu Młodzieży” (*dochody*) o nr 33 1240 6452 1111 0010 7335 6971,
- wyciąg bankowy nr 0001/2019 z 07.01.2019 r. konta Beneficjenta o nr 33 1240 6452 1111 0010 7335 6971, prowadzonego przez Bank Polska Kasa Opieki S.A. Oddział w Bydgoszczy ul. Trybunalska 2, dotyczącego wypłaty dofinansowania w kwocie 3.243.287,25 zł.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- termin i kwotę otrzymanej przez Beneficjenta płatności,
- obciążenie płatności opłatami lub potrąceniami,
- system płatności dofinansowania.

## 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 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, będące jednostką samorządu terytorialnego. Budynek Pałacu Młodzieży objęty projektem zlokalizowany jest przy ulicy Jagiellońskiej 27a w Bydgoszcy. Został wybudowany w 1973 roku. Budynek pełni funkcję użyteczności publicznej, wykorzystywany jest na cele statutowe samorządowej placówki oświatowo-wychowawczej. W budynku znajdują się pomieszczenia edukacyjne, sale sportowe, basen, sala widowiskowo-kinowa, pomieszczenia administracyjno-biurowe, gastronomiczne, sanitariaty, pomieszczenia gospodarcze.

W okresie realizacji projektu budynek Pałacu Młodzieży nie był użytkowany.

Ze złożonego wyjaśnienia w 29.07.2019 r. wynika, że inwestycja polegająca na termomodernizacji budynku Pałacu Młodzieży przy ul. Jagiellońskiej 27a w Bydgoszcy była pierwotnie wybrana do dofinansowania w ramach konkursu nr RPKP.03.05.01-04-0003/16. Beneficjent podpisał umowę o dofinansowanie WP-II-B.433.3.26.2017 w dniu 25.05.2017 r., którą jednak rozwiązano z dniem 17.10.2018 r. (projekt nr RPKP.03.05.01-04-0003/16).

Beneficjent zdecydował się na powtórny aplikację w ramach konkursu RPKP.03.05.01-IZ.00-04-162/18, ubiegając się o większe dofinansowanie dla tej samej inwestycji ze względu na znaczący wzrost jej kosztów (w trakcie realizacji robót budowlanych pojawiła się konieczność wykonania robót dodatkowych wynikających ze złego stanu technicznego obiektu oraz kwestii bezpieczeństwa i estetyki, które nie zostały ujęte w pierwotnej dokumentacji projektowej oraz w pierwotnym zakresie umowy z wykonawcą), wynika ze złożonego ww. wyjaśnienia.

Umowa nr WP-II-C.433.3.23.2018 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji projektu pn. „*Termomodernizacja Pałacu Młodzieży w Bydgoszcy*” nr RPKP.03.05.01-04-0005/18 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 została zawarta w dniu 18.10.2018 roku pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej RPO WK-P na lata 2014-2020 a Miastem Bydgoszcz, ul. Jezuicka 1, 85-102 Bydgoszcz.

Zgodnie z ww. umową o dofinansowanie całkowita wartość projektu wynosi nie więcej niż 9.229.896,75 zł. Całkowita wartość wydatków kwalifikowanych projektu wynikających z wniosku o dofinansowanie wynosi 7.951.998,11 zł i obejmuje dofinansowanie z Funduszu w kwocie nie większej niż 6.320.248,09 zł, co stanowi nie więcej niż 79,48% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu. Wkład własny Beneficjenta wynosi nie mniej niż 1.631.750,02 zł, co stanowi nie mniej niż 20,52% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu.

W dniu 25.06.2019 r. zawarto Aneks nr 1 do przedmiotowej umowy nr WP-II-C.433.3.23.2018. Zgodnie z Aneksem nr 1 do umowy o dofinansowanie całkowita wartość projektu wynosi nie więcej niż 9.317.396,85 zł. Całkowita wartość wydatków kwalifikowanych projektu wynikających z wniosku o dofinansowanie wynosi 8.027.383,64 zł i obejmuje dofinansowanie z Funduszu w kwocie nie większej niż 6.320.248,09 zł, co stanowi nie więcej niż 78,74% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu. Beneficjent zobowiązany jest do wydatkowania na realizację projektu wkładu własnego w wysokości nie mniejszej niż 2.997.148,76 zł, co stanowi nie mniej niż 21,26% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu.

W związku z realizacją projektu Beneficjentowi przysługują, zgodnie z podrozdziałem 6.6 *Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*, koszty pośrednie rozliczane według stawki ryczałtowej w wysokości 1,3% bezpośrednich kosztów kwalifikowanych poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu.

Okres realizacji projektu ustalono na:

- rozpoczęcie realizacji projektu: 01.10.2017 r.,
- zakończenie realizacji projektu: 31.08.2019 r.

W dniu 09.07.2019 r. Beneficjent zwrócił się do IZ RPO WK-P z prośbą o wyrażenie zgody na przesunięcie terminu - do 31.10.2019 r. - zakończenia realizacji projektu pn. „Termomodernizacja Pałacu Młodzieży w Bydgoszczy”, ponieważ w celu prawidłowego przeprowadzenia czynności odbioru całego zadania przez nadzór inwestorski (zakres inwestycji uległ znacznemu zwiększeniu, zarówno w części konstrukcyjno-budowlanej jak i instalacyjnej oraz elektrycznej), a także zapłaty wynagrodzenia na rzecz Generalnego Wykonawcy wynikającego z kontraktu w okresie kwalifikowalności wydatków konieczna jest zmiana terminu zakończenia ww. projektu.

Biorąc pod uwagę powyższe Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego na posiedzeniu w dniu 17.07.2019 r. wyraził zgodę na zmianę terminu realizacji projektu z pierwotnie zaplanowanego od 01.10.2017 r. do 31.08.2019 r. na nowy termin od 01.10.2017 r. do 31.10.2019 r. o czym poinformowano Beneficjenta pismem z 22.07.2019 r. nr WP-II-C.433.3.23.2018.

Przedmiotem projektu jest głęboka, kompleksowa termomodernizacja budynku użyteczności publicznej na terenie Bydgoszczy – Pałacu Młodzieży, będącego samorządową placówką oświatowo-wychowawczą. W zakres projektu wchodzi następujące działania: roboty budowlane termomodernizacyjne oraz koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo.

W ramach robót termomodernizacyjnych zaplanowano wykonanie następujących prac:

- docieplenie: ścian zewnętrznych, ścian piwnic, ścian podbasenia, podcieni,
- wymiana wybranej stolarki okiennej i drzwiowej,
- zmiana wentylacji,
- modernizacja instalacji c.o.,
- modernizacja instalacji c.w.u.,



- modernizacja instalacji elektrycznej na potrzeby oświetlenia,
- montaż instalacji fotowoltaicznej.

Wszystkie zaplanowane prace termomodernizacyjne wynikają ze sporządzonych audytów: energetycznego i oświetlenia.

Celem głównym projektu jest zwiększenie efektywności energetycznej Pałacu Młodzieży w Bydgoszczy.

Cel główny projektu zostanie osiągnięty poprzez realizację następujących celów szczegółowych: poprawa izolacyjności termicznej ścian zewnętrznych i stropodachów, poprawa izolacyjności termicznej stolarki okiennej i drzwiowej, zwiększenie efektywności systemu centralnego ogrzewania, zwiększenie efektywności systemu przygotowania c.w.u., zwiększenie efektywności oświetlenia i wykorzystania OZE, zwiększenie efektywności systemu wentylacji.

Inwestycja jest realizowana na działkach, których właścicielem jest Miasto Bydgoszcz.

W zakres projektu wchodzi następujące działania w łącznej kwocie wydatków kwalifikowalnych 8.027.383,64 zł:

- zadanie 1 - roboty budowlane (prace termomodernizacyjne) – wydatki kwalifikowalne w kwocie 7.924.366,87 zł,
- zadanie 2 – roboty budowlane - wydatki kwalifikowalne w kwocie 0,00 zł,
- koszty pośrednie (stawka ryczałtowa 1,3%) - wydatki kwalifikowalne w kwocie 103.016,77 zł.

We wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0005/18-001 Beneficjent wykazał realizację następujących działań:

- Zadanie 1 Roboty budowlane – wydatki kwalifikowalne w wysokości 4.028.265,80 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 3.201.665,61 zł, co stanowi 79,48% kwoty wydatków kwalifikowalnych.

Wskaźnik ten zgodny jest ze wskaźnikiem dofinansowania określonym przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie, część H.3. *Wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne projektu (PLN), Tabela 1. Wydatki kwalifikowalne, lp. 1.*

- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtem według stawki 1,3% - wydatki kwalifikowalne w wysokości 52.367,45 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 41.621,64 zł, co stanowi 79,48% kwoty wydatków kwalifikowalnych.

Wskaźnik ten zgodny jest ze wskaźnikiem dofinansowania określonym przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie, część H.3. *Wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne projektu (PLN), Tabela 1. Wydatki kwalifikowalne, lp. 2.*

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

Wskaźniki produktu	Wartość docelowa
Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE (szt.)	1,00
Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków (szt.)	1,00
Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji (m <sup>2</sup> )	6.461,88
Wskaźniki rezultatu	
Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej (GJ/rok)	5.619,73
Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej (MWh/rok)	45,36
Produkcja energii elektrycznej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE (MWh/rok)	18,07
Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (tony równoważnika CO <sub>2</sub> )	505,14
Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych (kWh/rok)	2.030.577,64

W badanym wniosku o płatność Beneficjent nie deklarował realizacji – w okresie sprawozdawczym - wskaźników produktu i rezultatu.

Na dzień zakończenia audytu projekt nie został jeszcze zakończony.

**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:**

W badanym wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01.04-0005/18-001 Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowalne w Pałacu Młodzieży przy ul. Jagiellońskiej 27a w Bydgoszczy w kwocie 4.080.633,25 zł,

z tego:

- dofinansowanie (środki wspólnotowe) 3.243.287,25 zł,
- budżet jednostki samorządu terytorialnego (krajowe środki publiczne) 837.346,00 zł.

Na kwotę wydatków kwalifikowalnych składają się:

- wydatki rzeczywiście poniesione (roboty budowlane) ogółem 4.028.265,80 zł,  
z tego:
  - dofinansowanie (środki wspólnotowe) 3.201.665,61 zł,
  - budżet jednostki samorządu terytorialnego (krajowe środki publiczne) 826.600,19 zł,
- koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo według stawki 1,3% wydatków rzeczywiście poniesionych, tj. 4.028.265,80 zł x 1,3% w wysokości 52.367,45 zł,  
z tego:
  - dofinansowanie (środki wspólnotowe) 41.621,64 zł,
  - budżet jednostki samorządu terytorialnego (krajowe środki publiczne) 10.745,81 zł.

Wydatki kwalifikowalne rzeczywiście poniesione zostały udokumentowane 9 fakturami VAT wystawionymi przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „EBUD” Przemysłówka sp. z o.o. ul. Biskupińska 11, 85-375 Bydgoszcz, dowodami ich zapłaty oraz protokołami stanu i wartości robót budowlanych od nr 1 z 30.11.2017 r. do nr 9 z 19.07.2018 r. Przedmiotowe dokumenty zostały szczegółowo wymienione w punkcie I.1. niniejszego protokołu z czynności.

Zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności od 26.10.2017 r. do 19.07.2018 r., zgodnym z umową o dofinansowanie.

Wydatki zostały przewidziane w budżecie projektu i dotyczą zadania określonego w umowie o dofinansowanie.

Wydatki zostały wykazane jednokrotnie we wniosku o płatność objętym audytem.

Podatek od towarów i usług został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu.

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem Beneficjenta: „*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.

Ponadto, zgodnie ze złożonym w dniu 30.07.2019 r. oświadczeniem Beneficjenta, przedmiotowy projekt nie generował dochodu, a jego realizacja została sfinansowana ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 i budżetu Miasta Bydgoszczy.

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.2 *Analiza finansowa, D.2.1. Nakłady Inwestycyjne* Studium Wykonalności, opracowanym przez Lech Consulting sp. z o.o. z siedzibą: ul. Podmurna 65/1, 87-100 Toruń, stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie projektu.

W pierwszej kolejności obliczono, jaki jest stosunek powierzchni, która jest wynajmowana, do ogólnej powierzchni użytkowej budynku. Następnie obliczono, jaki jest stosunek czasu wykorzystania tej powierzchni na cele komercyjne względem ogólnego czasu użytkowania tej powierzchni. Iloczyn tych procentów stanowi udział niekwalifikowany kosztów inwestycyjnych.

Z wyjaśnienia Beneficjenta złożonego w dniu 29.08.2019 r. wynika, że w wyliczeniach udziału niekwalifikowanego związanego z występowaniem działalności komercyjnej Beneficjent opierał się na danych za 2016 rok. Dla pomieszczeń wynajmowanych stale oraz sal dydaktycznych i torów basenowych na podstawie umów najmu, a dla pomieszczeń wynajmowanych incydentalnie, tj. sala sportowa, widowiskowa, konferencyjna i teatralna na podstawie okazjonalnych zamówień odnotowanych w wewnętrznym rejestrze.

Wyliczony zgodnie z powyższą metodologią udział działalności gospodarczej prowadzonej w budynku Pałacu Młodzieży wynosił w 2016 roku 8,06%. (W okresie realizacji termomodernizacji obiekt nie był użytkowany.)

Z ww. wyjaśnienia wynika, że w trakcie realizacji projektu Beneficjent stwierdził omyłkę pisarską w powierzchni jednego z pomieszczeń objętych wynajmem incydentalnym, tj. sali konferencyjnej, jest 1180 m<sup>2</sup>, a powinno być 118 m<sup>2</sup>. Uwzględniając skorygowaną wartość, udział działalności gospodarczej w budynku wynosił w 2016 roku nie 8,06%, ale 7,91% - wyjaśnił Beneficjent.

Nie mniej jednak Wnioskodawca już na etapie aplikacji zadeklarował zwiększenie procentowego udziału powierzchni komercyjnej do 14% mając na uwadze konieczność utrzymania proporcji w całym okresie trwałości. Zgodnie z tą deklaracją, od każdego ponieszonego wydatku do kosztów niekwalifikowanych Beneficjent przynosił 14% kosztów prac budowlanych jako wydatki odnoszące się do wykorzystania infrastruktury na cele związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W związku ze stosowanym przez Beneficjenta na etapie realizacji projektu wyłączeniem komercyjnym na poziomie 14%, omyłka pisarska z etapu aplikacji odnosząca się do powierzchni sali konferencyjnej nie miała skutków dla rozliczania wydatków ujmowanych w audytowanym wniosku o płatność.

Obliczony udział powierzchni komercyjnej w powierzchni budynku ogółem posłużył do wydzielenia części kosztów niekwalifikowanych. Beneficjent dokonał wydzielenia części niekwalifikowanej z każdej pozycji kosztowej związanej z realizacją projektu.

W audytowanym wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0005/18-001 rozliczenie poniesionych wydatków z podziałem na kwoty kwalifikowalne i niekwalifikowalne przedstawia się następująco:

Zadanie 1 Roboty budowlane:

- kwota wydatków ogółem	4.684.030,00 zł,
- wydatki kwalifikowalne	4.028.265,80 zł,
- wydatki niekwalifikowalne (według obliczenia: 4.684.030,00 zł x 14%)	655.764,20 zł,

Wydatki rozliczane ryczałtowo:

- wydatki kwalifikowalne (według obliczenia: 4.028.265,80 zł x 1,3%)	52.367,45 zł,
---	---------------

Razem wydatki objęte audytowanym wnioskiem:

- kwota wydatków ogółem	4.736.387,45 zł,
w tym: wydatki kwalifikowalne	4.080.633,25 zł.

Na podstawie umów najmu oraz ww. wyjaśnienia Beneficjenta z 29.08.2019 r. potwierdzono, że przyjęty przez Beneficjenta wskaźnik wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych (14%) nie został przekroczony.

Posługując się *kalkulatorem (aktywny arkusz w programie Excel)* dokonano wyliczenia wskaźnika wydatków niekwalifikowalnych, co przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik do niniejszego protokołu.

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

W ramach audytowanego wniosku o płatność Miasto Bydgoszcz przedstawiło do refundacji wydatki poniesione w oparciu o niżej wymienione postępowanie:

- *Wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji budynku Pałacu Młodzieży przy ul. Jagiellońskiej 27a w Bydgoszczy, przebudowie jego infrastruktury technicznej (w tym: wentylacji mechanicznej, klimatyzacji, technologii uzdatniania wody basenowej) oraz wykonaniu instalacji fotowoltaicznej i pozostałych robót.*

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 23.05.2017 r. w dokumencie pn. „Wartość zamówienia publicznego”, na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego przez P.H.U. TAROS – Pracownia Projektowa, Długie Ogrody 4/44, 80-756 Gdańsk, sprawdzonego i zweryfikowanego przez Wydział Zamówień Publicznych (pismo z 30.12.2016 r. nr WZP-II.271.6.2016). W dniu 23.05.2017 r. Zastępca Dyrektora Wydziału Inwestycji Miasta zatwierdził wartość zamówienia.

Ww. dokument stanowi załącznik nr 1 do wniosku nr 14/E (WIM 271.1.11.2017) z 24.05.2017 r. Dyrektora Wydziału Inwestycji Miasta o skierowanie sprawy zamówienia publicznego z zakresu robót budowlanych do komisji przetargowej. Wartość zamówienia wyniosła 10.640.974,31 zł netto, co stanowi równowartość 2.548.797,41 euro, z tego:

- wartość zamówienia podstawowego 8.867.478,59 zł, co stanowi równowartość 2.123.997,84 euro,
- wartość przewidywanych zamówień – polegających na powtórzeniu podobnych robót budowlanych - na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych 1.773.495,72 zł, co stanowi równowartość 424.799,57 euro.

Z ww. wniosku wynika, że wartość udzielanego zamówienia stanowi część zamówienia o wartości 83.125.214,12 zł, co stanowi równowartość 19.910.707,83 euro (w tym wartość przewidywanych zamówień na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych – 12.656.856,38 zł).

Prezydent Miasta wykonuje czynności w postępowaniu (składa oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 uPzp). Ponadto przekazał upoważnienie do wykonania następujących czynności pracownikom Urzędu Miasta, tj.: Dyrektorowi Wydziału Zamówień Publicznych – zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej, o wykluczeniu wykonawców z postępowania, odrzuceniu ofert oraz unieważnieniu postępowania, Sekretarzowi Miasta – powołanie członków pierwszej komisji przetargowej, Zastępcy Prezydenta Miasta – zatwierdzenie zawartej w protokole postępowania propozycji komisji przetargowej dot. wyboru oferty, zatwierdzenie protokołu postępowania.

W dniu 25.05.2017 r. Sekretarz Miasta, na podstawie wniosku o powołanie komisji przetargowej z 25.05.2017 r. zatwierdził skład komisji przetargowej.

Na podstawie z art. 20a ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych powierzono dwóm członkom komisji przetargowej czynności w nadzorze nad realizacją udzielonego zamówienia.

Postępowanie zostało wszczęte 01.06.2017 r., poprzez upublicznienie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Zamawiającego [www.bip.um.bydgoszcz.pl](http://www.bip.um.bydgoszcz.pl) w okresie od 01.06.2017 r. do 21.08.2017 r.

Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 30.05.2017 r. i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 104-206925 z 01.06.2017 r.

W treści ogłoszenia o zamówieniu Zamawiający zawarł m.in.: opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu i termin składania ofert (12.07.2017 r. godz. 11:00), kryteria oceny ofert (cena 60%, odpowiedzialność z tytułu rękojmi za wady 40%).

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że ogłoszenie o zamówieniu powiązane z ww. udzielanym zamówieniem zostało zamieszczone/opublikowane:

- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 02.06.2017 r. pod nr 2017/S 105-209112,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 07.06.2017 r. pod nr 2017/S 107-214424,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 08.06.2017 r. pod nr 2017/S 108-216441,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 08.06.2017 r. pod nr 2017/S 108-216440,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 10.06.2017 r. pod nr 2017/S 110-220712,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 10.06.2017 r. pod nr 2017/S 110-220731,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 14.06.2017 r. pod nr 2017/S 112-224765,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 15.06.2017 r. pod nr 2017/S 113-227022,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 15.06.2017 r. pod nr 2017/S 113-227081,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 22.06.2017 r. pod nr 2017/S 118-236172,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 22.06.2017 r. pod nr 2017/S 118-236157,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 22.06.2017 r. pod nr 2017/S 118-236163,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 28.06.2017 r. pod nr 2017/S 121-244273,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 30.06.2017 r. pod nr 2017/S 123-248596,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 04.07.2017 r. pod nr 2017/S 125-253776,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 04.07.2017 r. pod nr 2017/S 125-253778,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 05.07.2017 r. pod nr 2017/S 126-255778,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 05.07.2017 r. pod nr 2017/S 126-255779,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 07.07.2017 r. pod nr 2017/S 128-260131,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 04.08.2017 r. pod nr 2017/S 148-305834.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego od 01.06.2017 r. do 21.08.2017 r.

Zapisy SIWZ i ogłoszenia dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów, warunków udziału w postępowaniu są tożsame.

Zamawiający w prowadzonym postępowaniu zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 (procedura odwrócona) ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 09.06.2017 r. o godz. 11.00 odbyła się wizja lokalna przeprowadzona na terenie inwestycji - Pałac Młodzieży w Bydgoszczy,

Zamawiający trzykrotnie dokonywał zmian w treści ogłoszenia.

W związku ogłoszonym postępowaniem oferenci składali dodatkowe pytanie, które wpłynęły do Zamawiającego w dniach: 05.06.2017 r. , 07.06.2017 r.

13.06.2017 r. , 09.06.2017 r. ( , 20.06.2017 r. )  
 21.06.2017 r. , 19.06.2017 r. , 26.06.2017 r.  
 27.06.2017 r. , 21.06.2017 r. ( , 28.06.2017 r. ) , 05.07.2017 r.

Odpowiedzi na zapytania zamieszczono w dniu 06.07.2017 r. na stronie internetowej Zamawiającego oraz przesłano e-mail do potencjalnych oferentów, składających pytania.

Pierwsze Sprostowanie ogłoszenia zmian lub dodatkowych informacji dotyczyło zmiany terminu: złożenia ofert na dzień 24.07.2017 r. na godz. 11:00, minimalnego okresu, w którym oferent będzie związany ofertą – 21.09.2017 r. oraz otwarcia ofert na dzień 24.07.2017 r. godz. 11:15 i zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej 06.07.2017 r., opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 129-263180 z 8.07.2017 r. Ponadto zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń od 06.07.2017 r. do 20.07.2017 r.

Dodatkowe pytania potencjalni oferenci złożyli w dniach: 07.07.2017 r. , 13.07.2017 r. , 20.07.2017 r.

Zamawiający pismem z 20.07.2017 r. nr WZP-II.271.1579.14.2017.E poinformował o zmianie terminów składania i otwarcia ofert w związku z koniecznością przygotowania odpowiedzi na zadane pytania. Powyższą informację zamieszczono 20.07.2017 r. na stronie internetowej Zamawiającego oraz przesłano e-mail do firm składających zapytania.

Drugie Sprostowanie ogłoszenia zmian lub dodatkowych informacji dotyczyło zmiany terminu: złożenia ofert na dzień 04.08.2017 r. na godz. 11:00, minimalnego okresu, w którym oferent będzie związany ofertą – 02.10.2017 r. oraz otwarcia ofert na dzień 04.08.2017 r. godz. 11:15 i zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej 20.07.2017 r., opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 139-284950 z dnia 22.07.2017 r. Ponadto zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń od 20.07.2017 r. do 02.08.2017 r.

W dniach: 18.07.2017 r. , 20.07.2017 r. , 21.07.2017 r. ) złożyli pytania dot. ogłoszonego postępowania.

Odpowiedzi na pytania zamieszczono 02.08.2017 r. na stronie internetowej Zamawiającego oraz przesłano e-mail do firm składających zapytania.

Ostatnie Sprostowanie ogłoszenia zmian lub dodatkowych informacji dotyczyło zmiany terminu: złożenia ofert na dzień 21.08.2017 r. na godz. 11:00, minimalnego okresu, w którym oferent będzie związany ofertą – 19.10.2017 r. oraz otwarcia ofert na dzień 21.08.2017 r.

godz. 11:15 i zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej 02.08.2017 r., opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 148-305937 z dnia 04.08.2017 r. Ponadto zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń od 02.08.2017 r. do 21.08.2017 r.

W terminie określonym przez Zamawiającego oferty złożyło trzech wykonawców:

- 1) konsorcjum: CEZ ESCO Polska sp. z o.o. z siedzibą: 00-697 Warszawa, Al. Jerozolimskie nr 61, HYDROCHEM DGE S.A. z siedzibą: 04-241 Warszawa, ul. Rafii 22, cena brutto: 16.708.210,06 zł, termin gwarancji jakości: 24 miesiące, termin rękojmi za wady: 72 miesiące (21.08.2017 r. godz. 8:15),
- 2) Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „EBUD” – Przemysłówka sp. z o.o. z siedzibą: 85-375 Bydgoszcz, ul. Biskupińska 11, cena brutto: 13.713.858,64 zł, termin gwarancji jakości: 24 miesiące, termin rękojmi za wady: 72 miesiące (21.08.2017 r. godz. 10:30),
- 3) Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „PUBR” sp. z o.o. z siedzibą: 85-844 Bydgoszcz, ul. Toruńska 109, cena brutto: 16.988.631,64 zł, termin gwarancji jakości: 24 miesiące, termin rękojmi za wady: 72 miesiące (21.08.2017 r. godz. 10:42).

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. w wysokości 10.900.000,00 zł brutto.

Jednakże w związku z pismem Dyrektora Wydziału Inwestycji Miasta z 14.09.2017 r. znak: WIM.7011.39.2017JS na to zadanie można przeznaczyć wyższą kwotę, tj. 13.713.858,84 zł.

Informacja z otwarcia ofert z 21.08.2017 r. została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 21.08.2017 r.

Wykonawcy, którzy złożyli oferty w postępowaniu złożyli oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 uPzp, tj.: Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „PUBR” sp. z o.o. w dniu 22.08.2017 r., Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „EBUD” – Przemysłówka sp. z o.o. w dniu 22.08.2017 r., Hydrochem DGE S.A. w dniu 24.08.2017 r., CEZ ESCO Polska sp. z o.o. w dniu 24.08.2017 r.

W związku z wyłączeniem się z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Pana Arkadiusza Lewandowskiego - zastępcy przewodniczącego komisji przetargowej Dyrektor Wydziału Zamówień Publicznych pismem z 23.08.2017 r. nr WZP-II.271.14.1874.2017.B zwróciła się z prośbą o zatwierdzenie nowego składu komisji przetargowej. Zgodnie z pismem konieczność wyłączenia się z postępowania ww. osoby wynika z zaistnienia okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 3 uPzp, które mogły rzutować na bezstronną ocenę ofert.

W dniu 23.08.2017 r. Prezydent Miasta, na podstawie wniosku Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta o powołanie komisji przetargowej z 23.08.2017 r. zatwierdził skład nowej komisji przetargowej (zmiana Pana Arkadiusza Lewandowskiego na Pana Jerzego Drzewianowskiego).

W dniu 31.08.2017 r. Zamawiający wezwał P.W. „EBUD” – Przemysłówka sp. z o.o. do złożenia w odpowiedniej formie oświadczenia – JEDZ firmy \_\_\_\_\_, na którego zdolnościach lub sytuacji polega Wykonawca na zasadach określonych w art. 22a uPzp w terminie do 11.09.2017 r. oraz zawiadomił o poprawieniu omyłek rachunkowych.

Pismem z 05.09.2017 r. P.W. „EBUD” – Przemysłówka sp. z o.o. (wpływ pisma do Zamawiającego 07.09.2017 r.) przesłał oświadczenie JEDZ firmy \_\_\_\_\_, oraz zobowiązanie firmy \_\_\_\_\_

Zamawiający powiadomił pismem z 31.08.2017 r. firmę CEZ ESCO Polska sp. z o.o. (Lider Konsorcjum) o poprawieniu omyłek rachunkowych.

Komisja przetargowa wybrała najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „EBUD” - Przemysłówka sp. z o.o. z siedzibą: 85-375 Bydgoszcz, ul. Biskupińska 11.

Zamawiający pismem z 15.09.2017 r. nr WZP-II.271.14.2100.2017.E wezwał Wykonawcę do złożenia aktualnych – na dzień ich złożenia – dokumentów i oświadczeń w celu potwierdzenia spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz w celu potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia w terminie do 26.09.2017 r.

Dokumenty zostały złożone w wyznaczonym terminie, tj. w dniu 25.09.2017 r.

Na podstawie protokołu postępowania stwierdzono, że ocena i wybór oferty zostały udokumentowane.

W trakcie postępowania nie wpłynęło odwołanie.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony w dniu 02.10.2017 r. przez Zastępcę Prezydenta Miasta.

Członkowie komisji i wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu podpisali i złożyli oświadczenia o bezstronności.

W dniu 03.10.2017 r. Zamawiający poinformował uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty (e-mail). Informacja ta została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w okresie od 03.10.2017 r. do 17.10.2017 r.

Przyznana punktacja przedstawia się następująco:

Nr oferty	Nazwa i adres wykonawcy	Cena brutto (zł)	Punkty wg kryterium cena	Punkty wg kryterium odpowiedzialność z tytułu rękojmi za wady	Łączna ilość punktów
1	Konsorcjum: 1) CEZ ESCO Polska sp. z o.o. Aleje Jerozolimskie 61, 00-697 Warszawa 2) HYDROCHEM DGE S.A. ul. Rafii 22, 04-241 Warszawa	17.373.694,17	47,36	40,00	87,36
2	<b>Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „EBUD” – Przemysłówka sp. z o.o., ul. Biskupińska 11, 85-375 Bydgoszcz</b>	<b>13.713.858,61</b>	<b>60,00</b>	<b>40,00</b>	<b>100,00</b>
3	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „PUBR” sp. z o.o., ul. Toruńska 109, 85-844 Bydgoszcz	16.988.631,64	48,43	40,00	88,43

Z wybranym Wykonawcą, tj. Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „EBUD” – Przemysłówka sp. z o.o., ul. Biskupińska 11, 85-375 Bydgoszcz została zawarta w dniu 18.10.2017 r. umowa na roboty budowlane nr WIM 272.155.2017.

W umowie określono wynagrodzenie w wysokości: 13.713.858,61 zł brutto oraz termin realizacji zamówienia: do 28.09.2018 r.



Pismem z 18.10.2017 r. P.W. „EBUD” – Przemysłówka sp. z o.o. przekazała Zamawiającemu (data wpływu 18.10.2017 r.): Gwarancję i z 16.10.2017 r. wraz z potwierdzeniem przelewu z 16.10.2017 r. na kwotę 39.014,99 zł, pełnomocnictwo osób podpisujących gwarancję, polisę ubezpieczenia budowy/montażu od wszystkich ryzyk wraz z potwierdzeniem przelewu z 16.10.2017 r. na kwotę 14.934,00 zł, pełnomocnictwo osoby podpisującej polisę.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 19.10.2017 r. i zamieszczone w Dzienniku Urzędowym UE z 21.10.2017 r. pod nr 2017/S 203-417601.

Do umowy z wykonawcą zostały sporządzone niżej wymienione aneksy:

- Nr 1 z 30.11.2017 r. w umowie wprowadza się następujące zmiany: „Zamawiający powołuje uprawnionych do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie Inspektorów Nadzoru Inwestorskiego”.
- Nr 2 z 28.12.2017 r., w umowie wprowadza się następujące zmiany: „Strony postanawiają, że rozliczenie za przedmiot umowy będzie się odbywać fakturami częściowymi (przebiegowymi), tj. w systemie rozliczeń miesięcznych oraz fakturą końcową, według podziału: 1) 2017 rok: 550.000,00 zł, 2) 2018 rok: 13.163.858,61 zł”.
- Nr 3 z 04.07.2018 r. w umowie wprowadza się następujące zmiany: „Na podstawie § 22 umowy, art. 144 ust. 1 pkt. 2, 3 i 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych oraz ustaleniami protokołu konieczności z dnia 04.07.2018 r. w umowie wprowadza się następujące zmiany: 1) Wynagrodzenie Wykonawcy wskazane w § 12 w ust. 2 umowy w kwocie 13.713.858,61 zł brutto ulega zwiększeniu do kwoty 14.691.010,97 zł brutto, w związku z wykonaniem: a) dodatkowych dostaw, usług i robót budowlanych, na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 2 uPzp o wartości: 753.651,97 zł, b) robót budowlanych na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 3 uPzp o wartości: 33.568,95 zł, c) robót budowlanych na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 6 uPzp o wartości: 189.931,44 zł. 2) W § 18 w ust. 1 w pkt. 2 wyrazy „13.163.858,61 zł” zastępuje się wyrazami „14.141.010,97 zł”.

W dniu 04.07.2018 r. sporządzono protokół konieczności nr 1 w sprawie robót, o których mowa w art. 144 ust. 1 uPzp, a także zaniechaniu części robót oraz wprowadzeniu robót zamiennych, których konieczność wykonania ujawniła się w trakcie procesu budowlanego w wysokości 977.152,36 zł. Łączna wartość zmian objętych protokołem konieczności nr 1 na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 6 uPzp, w stosunku do wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie równej 13.713.858,61 zł wynosi 3,85 %.

Ogłoszenie o modyfikacjach umowy/koncesji w okresie jej obowiązywania zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej 14.08.2018 r. i zamieszczone w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 17.08.2018 r. pod nr 2018/S 157-359561.

- Nr 4 z 26.09.2018 r. na podstawie § 2 ust. 2 pkt 5, ust. 4 i § 22 umowy w związku uzasadnionymi wnioskami Wykonawcy z 05.09.2018 r. i 24.09.2018 r. oraz zgodą Instytucji Zarządzającej RPO WK-P na wydłużenie realizacji projektu pn. „Termomodernizacja Pałacu Młodzieży w Bydgoszczy” z dnia 23.08.2018 r., a także uchwałą nr LXVI/1408/18 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 26.09.2018 r. zmieniającą uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Bydgoszczy w umowie wprowadza się następujące zmiany: „1) Termin wykonania przedmiotu umowy: do 30.04.2019 r. (...) 2) w § 2 ust. 2 umowy wyrazy „(tj. 28.09.2018 r.)” zastępuje się wyrazami „(tj. 30.04.2019 r.)”; 3) w § 2 ust. 3 umowy wyrazy „(tj. 28.09.2018 r.)” zastępuje się wyrazami „(tj. 30.04.2019 r.)”; 4) w § 2 ust. 4 umowy wyrazy „(tj. 28.09.2018 r.)” zastępuje się wyrazami „(tj. 30.04.2019 r.)”; 5) w § 18 ust. 1 umowy otrzymuje brzmienie: „1. Strony postanawiają, że rozliczenie za przedmiot umowy będzie

się odbywać fakturami częściowymi (przejęciowymi), tj. w systemie rozliczeń miesięcznych oraz fakturą końcową.”; 6) w § 19 ust. 1 umowy otrzymuje brzmienie: „1. Termin zapłaty faktur wystawionych przez Wykonawcę wynosi 30 dni od daty ich dostarczenia wraz z dokumentami rozliczeniowymi, w ramach kwot jakimi Zamawiający dysponuje w danym kalendarzowym roku budżetowym, tj.: 1. 2017 r. – 550.000,00 zł (Plan Inwestycyjny na 2017 rok), 2. 2017 r. – 450.000,00 zł (uchwała w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2017), 3. 2018 r. – 13.191.010,97 zł (Plan Inwestycyjny na 2018 rok), 4. 2019 r. – 500.000,00 zł (Plan Inwestycyjny na 2019 rok)”.

- Nr 5 z 04.02.2019 r., w umowie wprowadza się następujące zmiany: „1) w § 19 ust. 1 pkt 3 wyrazy „13.191.010,97 zł” zastępuje się wyrazami „8.838.877,94 zł”; 2) w § 19 ust. 1 pkt 4 wyrazy „500.000,00 zł” zastępuje się wyrazami „4.852.133,03 zł”.
- Nr 6 z 06.02.2019 r. w umowie wprowadza się następujące zmiany: „Na podstawie § 22 umowy, art. 144 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych oraz ustaleniami protokołu konieczności nr 2 z dnia 14.01.2019 r. w umowie wprowadza się następujące zmiany: 1) wynagrodzenie Wykonawcy wskazane w § 12 w ust. 2 umowy w kwocie 14.691.010,97 zł brutto ulega zwiększeniu do kwoty 16.558.036,02 zł brutto; 2) w § 19 ust. 1 w pkt. 4 wyrazy „4.852.133,03 zł” zastępuje się wyrazami „6.719.158,08 zł”.

W dniu 14.01.2019 r. sporządzono protokół konieczności nr 2 w sprawie robót, o których mowa w art. 144 ust. 1 uPzp o wartości 1.867.025,05 zł. Łączna wartość zmian objętych protokołem konieczności nr 2 na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 2 uPzp, w stosunku do wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie równej 13.713.858,61 zł wynosi 13,61 %.

Ogłoszenie o modyfikacjach umowy/koncesji w okresie jej obowiązywania zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 19.03.2019 r. i zamieszczone w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 22.03.2019 r. pod nr 2019/S 058-133211.

- Nr 7 z 14.03.2019 r. w umowie wprowadza się następujące zmiany: „1. Na podstawie § 2 ust. 2 pkt 5, ust. 4 i § 22 umowy w związku z wnioskiem Wykonawcy z dnia 04.02.2019 r. oraz zgodą Instytucji Zarządzającej RPO WK-P na wydłużenie realizacji projektu pn. Termomodernizacja Palacu Młodzieży w Bydgoszczy z dnia 23.08.2018 r., art. 144 ust. 1 pkt 2 uPzp oraz ustaleniami Protokołu konieczności nr 3 z dnia 28.02.2019 r. w umowie wprowadza się następujące zmiany: „1) w § 2 ust. 1 umowy wyrazy „do 30.04.2019 r.” zastępuje się wyrazami „do 31.07.2019 r.”, 2) w § 2 ust. 2 umowy wyrazy „(tj. 30.04.2019 r.)” zastępuje się wyrazami „(tj. 31.07.2019 r.)”, 3) w § 2 ust. 3 umowy wyrazy „(tj. 30.04.2019 r.)” zastępuje się wyrazami „(tj. 31.07.2019 r.)”, 4) w § 2 ust. 4 umowy wyrazy „(tj. 30.04.2019 r.)” zastępuje się wyrazami „(tj. 31.07.2019 r.)”, 5) wynagrodzenie Wykonawcy wskazane w § 12 ust. 2 umowy w kwocie 16.558.036,02 zł brutto ulega zwiększeniu do kwoty 18.391.672,93 zł brutto, 6) w § 19 ust. 1 pkt 4 wyrazy „6.719.158,08 zł” zastępuje się wyrazami „8.552.794,99 zł”. 2. Wykonawca oświadcza, że zrzeka się wszelkich roszczeń wobec Zamawiającego związanych z wydłużeniem terminu wykonania przedmiotu umowy. 3. W związku wydłużeniem terminu wykonania przedmiotu umowy, Wykonawca zobowiązuje się dokonać aktualizacji zabezpieczenia należytego wykonania umowy z zapewnieniem jego ciągłości i odpowiedniej wysokości. 4. Strony ustalają prawo Zamawiającego do potrącenia kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy bezpośrednio z przysługującego Wykonawcy wynagrodzenia umownego, każdorazowo jeżeli z jakichkolwiek przyczyn dokument wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy nie zapewnia ciągłości i odpowiedniej wysokości tego zabezpieczenia. Wykonawca niniejszym wyraża zgodę na dokonanie powyższego potrącenia bez konieczności składania odrębnego oświadczenia o potrąceniu przez

Zamawiającego. Potrącona kwota stanowić będzie zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniądza. 5. Wniosek Wykonawcy, zgoda Instytucji Zarządzającej RPO WK-P oraz Protokół konieczności nr 3, o których mowa w ust. 1 stanowią integralną część aneksu”.

W dniu 28.02.2019 r. sporządzono protokół konieczności nr 3 w sprawie robót, o których mowa w art. 144 ust. 1 uPzp o wartości 1.833.636,91 zł. Łączna wartość zmian objętych protokołem konieczności nr 3 na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 2 uPzp, w stosunku do wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie równej 13.713.858,61 zł wynosi 13,36 %.

Ogłoszenie o modyfikacjach umowy/koncesji w okresie jej obowiązywania zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 19.03.2019 r. i zamieszczone w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 22.03.2019 r. pod nr 2019/S 058-133212.

Ww. zmiany mają charakter porządkowy oraz zmieniają umowę w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy w zakresie przewidzianym w art. 144 uPzp.

Zgodnie z treścią umowy, strony dopuszczają możliwość zmiany wynagrodzenia w przypadku wykonania robót zamiennych w stosunku do przewidzianych dokumentacją projektową, ograniczenia zakresu rzeczowego przedmiotu umowy (roboty zaniechane) oraz wykonania dodatkowych dostaw i robót budowlanych na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 2 uPzp. Powyższe sytuacje wymagają sporządzenia protokołu uzasadniającego wykonanie robót zaniechania robót (protokół konieczności).

W związku z powyższym Zamawiający sporządził protokoły konieczności, stanowiące załączniki do aneksów do umowy na roboty budowlane nr WIM 272.155.2017.

Zmiany objęte protokołami nie prowadzą do zmiany charakteru umowy.

W dniu 29.07.2019 r. Beneficjent złożył oświadczenie, w którym wyjaśnił, że postępowanie przetargowe WZP.271.14.2017.E na „Wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji budynku Pałacu Młodzieży przy ul. Jagiellońskiej 27a w Bydgoszczy, przebudowie jego infrastruktury technicznej oraz wykonaniu instalacji fotowoltaicznej i pozostałych robót” zostało pozytywnie zweryfikowane przez IZ RPO WK-P jeszcze przed podpisaniem umowy o dofinansowanie dla przedmiotowego projektu tj. „Termomodernizacja Pałacu Młodzieży w Bydgoszczy” nr RPKP.03.05.01-04-0005/18.

Postępowanie, o którym mowa było bowiem przedmiotem weryfikacji w ramach innego projektu (o tym samym tytule) realizowanego przez Miasto Bydgoszcz na podstawie umowy o dofinansowanie nr WP-II-B.433.3.26.2017 z 25.05.2017 r., którą jednak rozwiązano z dniem 17.10.2018 r. (projekt nr RPKP.03.05.01-04-0003/16).

Beneficjent zdecydował się na powtórny aplikację w ramach konkursu RPKP.03.05.01-IZ.00-04-162/18, ubiegając się o większe dofinansowanie dla tej samej inwestycji ze względu na znaczący wzrost jej kosztów. Na etapie ponownej aplikacji Beneficjent przewidział rodzajowo wszystkie roboty dodatkowe jakie zgłaszał wykonawca. W konsekwencji projekt nr RPKP.03.05.01-04-0005/18 pn. „Termomodernizacja Pałacu Młodzieży w Bydgoszczy” realizowany jest w oparciu o to samo postępowanie przetargowe WZP.271.14.2017.E i tą samą umowę z wykonawcą nr WIM.272.155.2017, z uwzględnieniem aneksów do umowy z wykonawcą, które wprowadzają m.in. roboty dodatkowe (przewidziane już na etapie ponownej aplikacji).

**1.3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:**

Prezydent Miasta Bydgoszczy postanowieniem nr WGK/186/15 z 02.11.2015 r., odmówił wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, ponieważ przedmiotowa inwestycja termomodernizacyjna nie mieści się w parametrach określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397 z późn. zm.).

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent wskazał, że termomodernizacja budynku Pałacu Młodzieży przyczyni się do zmniejszenia strat energii, a to wraz z wykorzystaniem OZE do produkcji energii elektrycznej wpłynie na poprawę jakości powietrza atmosferycznego. Zmniejszy się emisja zanieczyszczeń, w tym gazów cieplarnianych. Zastosowana technologia budowy daje gwarancję, że nie powstaną szkody w środowisku zarówno na etapie budowy, jak i eksploatacji.

W odniesieniu do planowanej inwestycji nie identyfikowano ryzyka klimatycznego. Z audytu energetycznego i wniosku o dofinansowanie wynika, że wybrany wariant i opcja realizacji termomodernizacji ww. obiektu przyczyni się do łagodzenia zmian klimatu i eliminacji zdarzeń klimatycznych zidentyfikowanych jako ryzyko klimatyczne (susze, upały, mrozy). W projekcie założono między innymi zastosowanie OZE.

Efektem termomodernizacji budynku będzie przede wszystkim zwiększenie efektywności energetycznej. Dodatkowo inwestycja sprzyja redukcji gazów cieplarnianych. Dlatego - we wniosku o dofinansowanie - Beneficjent stwierdził, że projekt ma pozytywny wpływ na stan środowiska naturalnego. Realizacja projektu zgodna jest z polityką zrównoważonego rozwoju, ponieważ efekty jego realizacji osiągnąć będą z poszanowaniem zasad ochrony środowiska.

Projekt spełnia wymogi w zakresie ochrony gatunkowej roślin, zwierząt i grzybów. W budynku objętym projektem stwierdzono występowanie siedlisk ptaków i nietoperzy, w związku z czym uzyskano stosowne zezwolenia na odstępstwo od zakazów w stosunku do gatunków chronionych, na podstawie art. 56 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (wymienione w pkt. I.1. niniejszego protokołu). Przeprowadzona inwentaryzacja ornitologiczno-chiropterologiczna o występowaniu gatunków chronionych zwierząt, ze szczególnym uwzględnieniem miejsc lęgowych ptaków i nietoperzy zawiera stosowne zalecenia związane z realizacją przedsięwzięcia.

Realizacja projektu nie ma negatywnego wpływu na obszary Natura 2000 oraz inne formy ochrony przyrody w rozumieniu ustawy o ochronie przyrody z dnia 16 kwietnia 2004 r., ponieważ planowane przedsięwzięcie będzie realizowane poza wyznaczonymi, mającymi znaczenie dla Wspólnoty oraz projektowanymi przekazanymi do Komisji Europejskiej obszarami Natura 2000 (zaświadczenie RDOŚ z 18.07.2016 r.).

Projekt nie jest sprzeczny z zapisami ramowej dyrektywy wodnej. Nie wpływa niekorzystnie na wody powierzchniowe, jak i podziemne (zaświadczenie RDOŚ z 22.07.2016 r.).

**1.4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:**

Beneficjentem projektu jest jednostka samorządu terytorialnego – Miasto Bydgoszcz. Przedmiotem projektu jest głęboka i kompleksowa termomodernizacja budynku użyteczności

publicznej na terenie Bydgoszczy - Pałacu Młodzieży, będącego samorządową placówką oświatowo-wychowawczą.

Dofinansowanie otrzymane przez Beneficjenta w ramach kontrolowanego projektu nie nosi cech pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 Traktatu UE.

W przypadku badanego projektu nie wystąpi pomoc publiczna, gdyż nie zostały łącznie spełnione wszystkie warunki dotyczące pomocy publicznej. Przedsięwzięcie nie wpłynie w żaden sposób na konkurencję oraz wymianę handlową, ponieważ oferta zajęć statutowych budynku użyteczności publicznej, w którym realizowany jest projekt, jest nieodpłatna i skierowana wyłącznie do społeczności lokalnej.

Z uwagi na fakt, iż w obiekcie Pałacu Młodzieży w niewielkim zakresie prowadzona jest działalność komercyjna część wydatków w zakresie prac budowlanych przeniesiono do wydatków niekwalifikowalnych. Zgodnie z założeniami przedstawionymi przez Beneficjenta w Studium wykonalności, aby wyliczyć niekwalifikowaną część kosztów odnoszącą się do występowaniu działalności gospodarczej, zastosowano metodologię powierzchniowo-czasową. Wyliczona zgodnie z powyższą metodologią działalność gospodarcza stanowiła w 2016 roku 8,06%. Nie mniej jednak mając na uwadze fakt, iż wyliczony poziom działalności komercyjnej w stosunku do działalności publicznej objętej efektami realizacji inwestycji musi być utrzymany w okresie trwałości projektu Wnioskodawca zadeklarował, iż działalność komercyjna stanowić będzie nie więcej niż 14% całkowitej rocznej wydajności infrastruktury.

**1.5. 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 słownym do Funduszy Europejskich i Programu Regionalnego, znakiem barw RP z nazwą Rzeczpospolita Polska, herbem Województwa Kujawsko-Pomorskiego złożonym z symbolu graficznego i nazwy Województwo Kujawsko-Pomorskie oraz znakiem Unii Europejskiej złożonym z flagi UE, napisu Unia Europejska i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Na stronie zamieszczono 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., opisy i załączniki do faktur, protokoły stanu i wartości robót budowlanych, dokumentacja związana z udzieleniem zamówienia publicznego (m.in. SIWZ, rejestr złożonych ofert, oferty wraz z załącznikami, korespondencja z oferentami/wykonawcą, informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, umowa na roboty budowlane wraz z aneksami) oraz korespondencja z IZ RPO WK-P została oznaczona znakiem Funduszy Europejskich wraz z odwołaniem słownym 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.

**1.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:**

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie wskazał, że wpływ projektu na politykę równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz na politykę równouprawnienia płci jest pozytywny. Polityki równościowe respektowane są od momentu tworzenia koncepcji projektu i dokumentów aplikacyjnych aż po etap jego realizacji.

W projekcie zastosowano zasady uniwersalnego projektowania i racjonalnych usprawnień zapewniające dostępność oraz możliwość korzystania z infrastruktury objętej projektem.

Dostęp do wytworzonych produktów i korzystanie z rezultatów projektu nie będą uzależnione od płci, pochodzenia rasowego lub etnicznego, religii, światopoglądu, niepełnosprawności ruchowej czy intelektualnej, wieku czy orientacji seksualnej. Polityka ta została uwzględniona na każdym etapie realizacji przedmiotowej inwestycji oraz będzie respektowana na etapie zarządzania projektem. W całym procesie projektowym nie stosowano jakichkolwiek kryteriów, które byłyby dyskryminujące ze względu na płeć czy status społeczny.

- 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:

- 80 1240 6452 1111 0010 7331 3251 (wydatki kwalifikowalne rzeczowo),
  - 63 1240 6452 1111 0010 4788 1030 (wydatki niekwalifikowalne),
  - 87 1240 6452 1111 0010 4787 9822 (wydatki niewygasające – ogółem)
- przebiegających 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), zmienione zarządzeniem Nr 155/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 14.03.2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki rachunkowości) - zarządzenie ma zastosowanie do zdarzeń występujących od dnia 01 stycznia 2018 r.

W załączniku nr 15 do zarządzenia Nr 285/2017, a następnie do zarządzenia Nr 155/2018 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: nr i datę dokumentu, nazwę kontrahenta, kwotę i opis wydatku oraz klasyfikację budżetową. Ewidencja analityczna do kont:

- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje), termomodernizacja Pałacu Młodzieży,
- 130 Rachunek bieżący jednostki, termomodernizacja Pałacu Młodzieży,
- 139 Inne rachunki bankowe, termomodernizacja Pałacu Młodzieży,
- 201/05 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 800/01 Fundusz jednostki,
- 810/02 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,

przebiegająca 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 informację: „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: 05.12.2018 r.”,
- na drugiej stronie oraz na załączniku, stanowiącym integralną część faktury, informację: 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 wydatków kwalifikowalnych, kwotę wydatków niekwalifikowalnych, sposób zaksięgowania 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 i dekretem księgową.

- 3) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane 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, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Produkty i rezultaty projektu nie stanowiły podstawy płatności na rzecz Beneficjenta. Koszty kwalifikowalne zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków.

- 4) **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 05.12.2018 r. Beneficjent złożył w IZ RPO WK-P ostateczną wersję wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0005/18-001, w którym wskazał kwotę wydatków kwalifikowalnych 4.080.633,25 zł oraz kwotę dofinansowania 3.243.287,25 zł.

Pismem z dnia 10.01.2019 r. nr WP-II-C.433.3.23.2018 Beneficjent został poinformowany, że ww. wniosek o płatność został pozytywnie zweryfikowany pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz, że dnia 07.01.2019 r. na wskazane przez Beneficjenta konto bankowe zostały przekazane środki w wysokości 3.243.287,25 zł.

W trakcie audytu potwierdzono, że na rachunek bankowy Beneficjenta nr 33 1240 6452 1111 0010 7335 6971, prowadzony w Banku Polska Kasa Opieki S.A. Oddział w Bydgoszczy ul. Trybunalska 2, wskazany w umowie o dofinansowanie, w dniu 07.01.2019 r. wpłynęła płatność pośrednia w kwocie 3.243.287,25 zł.

### III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....

.....

.....

.....

.....

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:

Tabela pn. „Wskaźnik wydatków niekwalifikowalnych wyliczony dla Pałacu Młodzieży w Bydgoszczy”.


**Podpisy:**

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

29.08.2019   
DYREKTOR  
Wydziału Funduszy Europejskich  
Zofia Sirolińska

29.08.2019   
MICHAŁINA LIDIA SZYMAŃSKA  
GLÓWNY SPECJALISTA  
Miasto Bydgoszcz  
ul. Jezuicka 1  
85-102 Bydgoszcz  
NIP: 9531011863  
REGON: 092351297

**osób przeprowadzających czynności:**

29.08.2019   
(data i podpis Głównego Specjalisty Iwony Pruss)

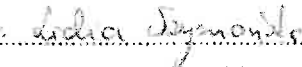
29.08.2019   
(data i podpis Specjalisty – Lidii Szymańskiej)



Tabela pn. "Wskaźnik wydatków niekwalfikowalnych wyliczony dla Pałacu Młodzieży w Bydgoszczy"

Lp.	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		160	-	-	-	365	365	2,48%	100,00%	2,48%	restauracja	
2		14	-	-	-	365	365	0,22%	100,00%	0,22%	pomieszczenie biurowe	
3		15	-	-	-	365	365	0,23%	100,00%	0,23%	pomieszczenie biurowe	
4		50	-	-	-	365	365	0,77%	100,00%	0,77%	sklepik - bufet	
5		1	-	-	-	365	365	0,02%	100,00%	0,02%	powierzchnia pod automat wendingowy	
6		0,5	-	-	-	365	365	0,01%	100,00%	0,01%	powierzchnia pod automat wendingowy	
7	6 455,80	538	200	2680	2880	-	-	8,33%	6,94%	0,58%	sala sportowa	
8		210	1400	1480	2880	-	-	3,25%	48,61%	1,58%	sala dydaktyczne	
9		420	100	2012	2112	-	-	6,51%	4,73%	0,31%	sala widowiskowa	
10		118	20	2092	2112	-	-	1,83%	0,95%	0,02%	sala konferencyjna	
11		76	10	1590	1600	-	-	1,18%	0,63%	0,01%	sala teatralna	
12		156	616	3124	3740	-	-	2,42%	16,47%	0,40%	tory basenowe	
13		33	100	0	100	-	-	0,51%	100,00%	0,51%	elewacja na reklamę	
14		50	100	0	100	-	-	0,77%	100,00%	0,77%	elewacja na reklamę	
<b>razem</b>											<b>7,91%</b>	

przyjęty wskaźnik

14%

Sporządziła:  
Iwona Pruss 29.08.2019 r.





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.52.48.2019

## 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-ICE1-28/2019 z dnia 19 czerwca 2019 r., w związku z prowadzonym audytem operacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014-2020, projekt nr RPKP.03.05.01-04-0005/18. pn. „Termomodernizacja Pałacu Młodzieży w Bydgoszczy”.

w obecności:

- Pana Sebastiana Fifielskiego- Kierownika Referatu w Wydziale Inwestycji Miasta Urzędu Miasta w Bydgoszczy,
- Pana Bartłomieja Kopczyńskiego – Inspektora Nadzoru Inwestorskiego w Wydziale Inwestycji Miasta Urzędu Miasta w Bydgoszczy.

na podstawie art. 96 ww. ustawy o KAS w dniu 22 sierpnia 2019 r., dokonała oględzin inwestycji wykonanej w ramach audytowanego projektu w budynku Pałacu Młodzieży w Bydgoszczy, przy ul. Jagiellońskiej 27a oraz tablicy informacyjnej umieszczonej przed ww. budynkiem i tablicy pamiątkowej umieszczonej w ww. budynku.

W trakcie oględzin potwierdzono wykonanie prac objętych badanym wnioskiem o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0005/18-001, a mianowicie:

#### Branża budowlana – roboty zewnętrzne:

- docieplenie fundamentów, ścian, stropodachu/dachu,
- opaska wokół budynku zabezpieczająca przed zaciekaniem fundamentów i cokołów budynku,
- wymiana stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej,
- obróbki blacharskie zabezpieczające przed zaciekaniem wody w docieplenie;

#### Branża sanitarna:

- instalacja c.w.u. z cyrkulacją,
- instalacja c.o., c.t. wraz z urządzeniami, grzejnikami;

#### Wentylacja mechaniczna:

- urządzenia z kompletną automatyką i sterowaniem,
- instalacja klimatyzacji,
- nawiewniki, wywiewniki, anemostaty i zawory wentylacyjne,
- kanały wentylacyjne z uzbrojeniem,
- izolacja kanałów wentylacyjnych,
- niezbędne prace przygotowawcze, towarzyszące i wykończeniowe dot. wentylacji;

Bydgoszcz, 22 sierpnia 2019 r.

Branża elektryczna:

- instalacja oświetleniowa wraz z regulacją automatyczną,
- oprawy oświetleniowe (w tym oprawy ewakuacyjne i awaryjne),
- instalacja odgromowa, uziemiająca i połączeń wyrównawczych.

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

W miejscu realizacji projektu przed budynkiem Pałacu Młodzieży w Bydgoszczy 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 odwołaniem słownym do nazwy województwa,
- tytuł projektu, cel projektu oraz nazwę Beneficjenta,
- adres portalu [www.mapadotacji.gov.pl](http://www.mapadotacji.gov.pl).

Ponadto w holu budynku Pałacu Młodzieży w Bydgoszczy została umieszczona tablica pamiątkowa, 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 odwołaniem słownym do nazwy województwa,
- tytuł projektu, cel projektu oraz nazwę Beneficjenta,
- adres portalu [www.mapadotacji.gov.pl](http://www.mapadotacji.gov.pl).

W trakcie przeprowadzonych oględzin stwierdzono, że budynek Pałacu Młodzieży w Bydgoszczy jeszcze nie jest użytkowany, trwają czynności odbiorowe.

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:**

27.08.2019 *Sebastian Fielciński* 22.08.2019 *Iwona Pruss*  
.....  
(data i podpis osoby biorącej udział w oględzinach) (data i podpis Głównego Specjalisty Iwony Pruss)

INSPEKTOR NADZORU  
INWESTYCYJNEGO  
*[Podpis]*  
22.08.2019 *Grzegorz Kopczyński*  
.....  
(data i podpis osoby biorącej udział w oględzinach)

Wyłączenie jawności ze na podst. art.5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej w związku z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (protokół: str. 8, 9, 10, 22, 23, 25).

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

