



Krajowa Administracja
Skarbowa

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

Znak Sprawy: 0401-ICE1.52.12.2020

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 18.02.2020 r. do 03.03.2020 r. w:

Biurze ZIT BTOF
Urzędu Miasta Bydgoszczy
ul. Jagiellońska 61
85-027 Bydgoszcz
NIP: 953-10-11-863

w zakresie:

nazwa projektu: „Wsparcie Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w latach 2015 – 2019”

numer projektu: POPT.03.01.00-00-0001/15

numery wniosków o płatność: POPT.03.01.00-00-0001/15-012
POPT.03.01.00-00-0001/15-013
POPT.03.01.00-00-0001/15-014

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014-2020*, prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy nr 0401-ICE-POPT-2/2020 z dnia 22 stycznia 2020 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>
Joanna Bejtka	Główny Specjalista	18, 19, 20, 21, 24, 25, 26, 27, 28.02.2020 r.
Iwona Pruss	Główny Specjalista	18, 19, 20, 21, 24, 25, 26, 27, 28.02.2020 r.
Katarzyna Domagała	Specjalista	18, 19, 20, 21, 24, 25, 26, 27.02.2020 r.

Audyt został przeprowadzony w Biurze ZIT BTOF w Bydgoszczy, ul. Jagiellońska 61, tj. w miejscu realizacji Projektu.

Bydgoszcz, 03 marca 2020 r.

Ze strony Beneficjenta w czynnościach audytu uczestniczyły i wyjaśnień udzielały:

- Pani Izabela Szczesik - Zobek – Dyrektor Biura ZIT BTOF,
- Pani Romana Cyranowicz – Główny Specjalista w Biurze ZIT BTOF.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 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 pomocy technicznej z dnia 27.09.2018 r., data wpływu wniosku pierwotnego 28.07.2015 r. (nabór POPT.03.01.00-IZ.00-00-001/15) pn. „Wsparcie Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w latach 2015-2019” złożony przez Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju DRP (Beneficjenta) wraz z załącznikami, zwany dalej wnioskiem o dofinansowanie,
- decyzję nr UDA-POPT.03.01.00-00-0001/15-00 o dofinansowaniu projektu ze środków Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 dla Projektu *Wsparcie Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w latach 2015-2019* o numerze wniosku o dofinansowanie POPT.03.01.00-00-0001/15, podjętą w dniu 13.08.2015 r., przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju, pełniącego funkcję Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna 2014-2020 wobec Departamentu Programów Pomocowych w Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju wraz z: Decyzją nr 1 zawartą w dniu 06.09.2016 r., Decyzją nr 2 zawartą w dniu 12.09.2016 r., Decyzją nr 3 zawartą w dniu 10.10.2018 r. zmieniającymi ww. decyzję, zwane dalej decyzją o dofinansowanie,
- wniosek nr 10/ZIT/2015 o przyznanie dotacji na wsparcie działania podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014-2020, złożony 13.08.2015 r. przez Miasto Bydgoszcz wraz z załącznikami, zwany dalej wnioskiem o przyznanie dotacji,
- umowę na finansowanie kosztów funkcjonowania podmiotu realizującego Zintegrowane Inwestycje Terytorialne nr DPT/BDG-II/POPT/88/15 zawartą w dniu 28.09.2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Miastem Bydgoszcz z siedzibą przy ulicy Jezuickiej 1, posiadającym NIP 953-10-11-863 wraz z Aneksem nr 1 z 20.10.2015 r., Aneksem nr 2 z 25.02.2016 r., Aneksem nr 3 z 17.04.2018 r., Aneksem nr 4 z 09.10.2018 r. zwaną dalej umową dotacji,
- pełnomocnictwo udzielone 02.09.2015 r. przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy Pani Izabeli Szczesik – Zobek Dyrektorowi Biura ZIT BTOF do podejmowania wszelkich czynności cywilno-prawnych, w tym podpisywania wszelkiej dokumentacji niezbędnej do realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020,
- porozumienie w sprawie Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla Bydgosko – Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego (teksty jednolite z 29.05.2017 r. i 14.12.2018 r.),
- szczegółowy budżet na wsparcie podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014-2020 na rok 2018 (wersja 2) wraz z pismem Departamentu Regionalnych Programów

- Operacyjnych w Ministerstwie Inwestycji i Rozwoju nr DRP.IV.8440.32.2016.KSt.21 z dnia 27.06.2018 r. informującym o zatwierdzeniu budżetu,
- uchwałę nr 63/2017 Zarządu ZIT BTOF z 29.05.2017 r. w sprawie zaopiniowania projektu Zasad wynagradzania koordynatorów ZIT BTOF,
 - zarządzenie nr 697/2017 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 15.12.2017 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Miasta Bydgoszczy,
 - zarządzenie nr 253/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 11.05.2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Miasta Bydgoszczy,
 - zarządzenie nr 375/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 04.07.2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Miasta Bydgoszczy,
 - zarządzenie nr 453/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 07.08. 2018 r. w sprawie ustalenia tekstu jednolitego (1) Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Miasta Bydgoszczy,
 - protokół z badania sprawozdania okresowego z realizacji projektu nr POPT.03.01.00-00-0001/15, umowa nr DPT/BDG-II/POPT/88/15, za okres od 01.01.2018 r. do 29.06.2018 r. przez KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź,
 - wniosek o płatność nr POPT.03.01.00-00-0001/15-012 za okres do 30.09.2018 r., w którym Beneficjent wnioskował o poświadczenie wydatków w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna w wysokości 5.581.413,15 zł, w tym Urzędu Miasta Bydgoszczy w kwocie 626.095,77 zł (lp. 5, 6, 7),
 - sprawozdanie okresowe z 02.07.2018 r. Urzędu Miasta Bydgoszczy Biuro ZIT BTOF za okres sprawozdawczy od 01.01.2018 r. do 29.06.2018 r., w którym rozliczono wydatki w kwocie 626.095,77 zł, sfinansowane I i II transzą dotacji oraz wnioskowano o przekazanie III transzy dotacji w wysokości 597.600,00 zł,
 - wniosek o płatność nr POPT.03.01.00-00-0001/15-013 za okres do 31.12.2018 r., w którym Beneficjent wnioskował o poświadczenie wydatków w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna w wysokości 5.415.882,37 zł, w tym Urzędu Miasta Bydgoszczy w kwocie 0,00 zł,
 - wniosek o płatność nr POPT.03.01.00-00-0001/15-014 za okres do 31.03.2019 r. w którym Beneficjent wnioskował o poświadczenie wydatków w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna w wysokości 9.091.689,83 zł, w tym Urzędu Miasta Bydgoszcz w kwocie 741.481,15 zł (lp. 33, 34),
 - sprawozdanie roczne z 14.01.2019 r. Urzędu Miasta Bydgoszczy Biuro ZIT BTOF za okres sprawozdawczy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., w którym rozliczono wydatki w kwocie 1.367.576,92 zł (w tym wydatki nierozliczone ww. sprawozdaniem okresowym w kwocie 741.481,15 zł, sfinansowane I, II i III transzą dotacji oraz wnioskowano o przekazanie IV transzy dotacji (transzy rozliczeniowej) w wysokości 172.376,92 zł;
- **Dokumentację w zakresie pogłębionej analizy 30 pozycji następujących wydatków:**
- umowę o pracę zawartą

w powiązaniu z:

- kartą stanowiska pracy obowiązującą od dnia 08.05.2017 r.,
- listami płac nr 20/2018/1/G z tytułu wypłaty wynagrodzenia za styczeń 2018 r.,
- wyciągiem nr 0010/2018 z rachunku depozytowego Miasta Bydgoszcz Funkcjonowanie Biura ZIT UM o numerze 11 1240 6452 1111 0010 6153 3940 prowadzonym w Banku PeKao S.A. O/Bydgoszcz ul. Trybunalska 2, 85-950 Bydgoszcz z dnia 25.01.2018 r. tytułem wypłaty wynagrodzenia za styczeń 2018 r.,
- listami płac nr 107/2018/5/G z tytułu wynagrodzenia za maj 2018 r.,
- wyciągiem nr 0063/2018 z ww. rachunku depozytowego Miasta Bydgoszcz Funkcjonowanie Biura ZIT UM z dnia 24.05.2018 r. tytułem wypłaty wynagrodzenia za maj 2018 r.,

– umowę o pracę zawartą

w powiązaniu z:

- kartą stanowiska pracy obowiązującą od dnia 08.05.2017 r.,
- listami płac nr 42/2018/2/G z tytułu wynagrodzenia za luty 2018 r.,
- wyciągiem nr 0020/2018 z ww. rachunku depozytowego Miasta Bydgoszcz Funkcjonowanie Biura ZIT UM z dnia 22.02.2018 r. tytułem wypłaty wynagrodzenia za styczeń 2018 r.,

– pismo

w powiązaniu z:

- kartą stanowiska pracy obowiązującą od dnia 01.09.2015 r.,
- listami płac nr 59/2018/3/G z tytułu wynagrodzenia za marzec 2018 r.,
- wyciągiem nr 0033/2018 z ww. rachunku depozytowego Miasta Bydgoszcz Funkcjonowanie Biura ZIT UM z dnia 23.03.2018 r. tytułem wypłaty wynagrodzenia za marzec 2018 r.,
- listami płac nr 208/2018/9/G z tytułu wynagrodzenia za wrzesień 2018 r.,
- wyciągiem nr 0120/2018 z ww. rachunku depozytowego Miasta Bydgoszcz Funkcjonowanie Biura ZIT UM z dnia 24.09.2018 r. tytułem wypłaty wynagrodzenia za wrzesień 2018 r.,
- listami płac nr 308/2018/12/G z tytułu wynagrodzenia za grudzień 2018 r.,
- wyciągiem nr 0163/2018 z ww. rachunku depozytowego Miasta Bydgoszcz Funkcjonowanie Biura ZIT UM z dnia 24.09.2018 r. tytułem wypłaty wynagrodzenia za grudzień 2018 r.,

– umowę o pracę

w powiązaniu z:

- kartą stanowiska pracy obowiązującą od dnia 08.05.2017 r.,
 - listami płac nr 59/2018/3/G z tytułu wynagrodzenia za marzec 2018 r.,
 - wyciągiem nr 0033/2018 z ww. rachunku depozytowego Miasta Bydgoszcz Funkcjonowanie Biura ZIT UM z dnia 23.03.2018 r. tytułem wypłaty wynagrodzenia za marzec 2018 r.,
 - listami płac nr 149/2018/7/G z tytułu wynagrodzenia za lipiec 2018 r.,
 - wyciągiem nr 0092/2018 z ww. rachunku depozytowego Miasta Bydgoszcz Funkcjonowanie Biura ZIT UM z dnia 25.07.2018 r. tytułem wypłaty wynagrodzenia za lipiec 2018 r.,
 - listami płac nr 247/2018/10/G z tytułu wynagrodzenia za październik 2018 r.,
 - wyciągiem nr 0135/2018 z ww. rachunku depozytowego Miasta Bydgoszcz Funkcjonowanie Biura ZIT UM z dnia 25.10.2018 r. tytułem wypłaty wynagrodzenia za październik 2018 r.,
- umowę o pracę

w powiązaniu z:

- kartą stanowiska pracy obowiązującą od dnia 08.05.2017 r.,
 - listami płac nr 83/2018/4/G z tytułu wynagrodzenia za kwiecień 2018 r.,
 - wyciągiem nr 0048/2018 z ww. rachunku depozytowego Miasta Bydgoszcz Funkcjonowanie Biura ZIT UM z dnia 24.04.2018 r. tytułem wypłaty wynagrodzenia za kwiecień 2018 r.,
 - listami płac nr 177/2018/8/G z tytułu wynagrodzenia za sierpień 2018 r.,
 - wyciągiem nr 0104/2018 z ww. rachunku depozytowego Miasta Bydgoszcz Funkcjonowanie Biura ZIT UM z dnia 23.08.2018 r. tytułem wypłaty wynagrodzenia za sierpień 2018 r.,
 - listami płac nr 280/2018/11/G z tytułu wynagrodzenia za listopad 2018 r.,
 - wyciągiem nr 0148/2018 z ww. rachunku depozytowego Miasta Bydgoszcz Funkcjonowanie Biura ZIT UM z dnia 22.11.2018 r. tytułem wypłaty wynagrodzenia za listopad 2018 r.,
- umowę o pracę

w powiązaniu z:

- kartą stanowiska pracy obowiązującą od dnia 08.05.2017 r.,
- listami płac nr 125/2018/6/G z tytułu wynagrodzenia za czerwiec 2018 r.,
- wyciągiem nr 0076/2018 z ww. rachunku depozytowego Miasta Bydgoszcz Funkcjonowanie Biura ZIT UM z dnia 22.06.2018 r. tytułem wypłaty wynagrodzenia za czerwiec 2018 r.,

- umowę o pracę

w powiązaniu z:

- kartą stanowiska pracy obowiązującą od dnia 01.03.2018 r.,
- listami płac nr 125/2018/6/G z tytułu wynagrodzenia za czerwiec 2018 r.,
- wyciągiem nr 0076/2018 z ww. rachunku depozytowego Miasta Bydgoszcz Funkcjonowanie Biura ZIT UM z dnia 22.06.2018 r. tytułem wypłaty wynagrodzenia za czerwiec 2018 r.,

- umowę o pracę

w powiązaniu z:

- kartą stanowiska pracy obowiązującą od dnia 08.05.2017 r.,
 - listami płac nr 208/2018/9/G z tytułu wynagrodzenia za wrzesień 2018 r.,
 - wyciągiem nr 0120/2018 z ww. rachunku depozytowego Miasta Bydgoszcz Funkcjonowanie Biura ZIT UM z dnia 24.09.2018 r. tytułem wypłaty wynagrodzenia za wrzesień 2018 r.,
 - listami płac nr 308/2018/12/G z tytułu wynagrodzenia za grudzień 2018 r.,
 - wyciągiem nr 0163/2018 z ww. rachunku depozytowego Miasta Bydgoszcz Funkcjonowanie Biura ZIT UM z dnia 21.12.2018 r. tytułem wypłaty wynagrodzenia za grudzień 2018 r.,
- umowę o współpracy nr BZIT.042.1.22.2015 z 11.12.2015 r. zawartą pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Gminą Osielesko wraz z Aneksami: nr 1 z 15.03.2016 r., nr 2 z 22.08.2016 r., nr 3 z 12.04.2017 r. i nr 4 z 29.03.2018 r.,
 - notę obciążeniową nr 2/ZIT/2018 z 15.04.2018 r. wystawioną przez Gminę Osielesko z tytułu refundacji wydatków poniesionych w związku z realizacją projektu pn. „Wsparcie działania podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014-2020” – dodatek zadaniowy za okres od stycznia do marca 2018 r. wraz z potwierdzeniem wykonanej operacji z Banku Pekao z 27.04.2018 r. oraz:
 - listą płac nr 04/2018 - Lista dodatkowa za styczeń 2018 r. dotycząca pracownika wraz z potwierdzeniami przelewu z Banku Spółdzielczego w Bydgoszczy z 12.01.2018 r. i 31.01.2018 r.,
 - listą płac nr 10/2018 - Lista dodatkowa za luty 2018 r. dotycząca pracownika wraz z potwierdzeniami przelewu z Banku Spółdzielczego w Bydgoszczy z 14.02.2018 r. i 27.02.2018 r.

- listą płac nr 22/2018 - Lista dodatkowa za marzec 2018 r. dotycząca pracownika wraz z potwierdzeniami przelewu z Banku Spółdzielczego w Bydgoszczy z 12.03.2018 r., 28.03.28 r. i 30.03.2018 r.,
- umowę o współpracy nr BZIT.042.1.24.2015 z 11.12.2015 r. zawartą pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Powiatem Toruńskim wraz z Aneksami: nr 1 z 17.04.2016 r., nr 2 z 04.10.2016 r., nr 3 z 07.04.2017 r. i nr 4 z 29.03 2018 r.,
- notę obciążeniową nr 3/2018 z 16.07.2018 r. wystawioną przez Starostwo Powiatowe w Toruniu z tytułu refundacji wydatków poniesionych w związku z realizacją projektu pn. „Wsparcie działania podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014-2020” – dodatek zadaniowy (specjalny) za okres 04-06/2018 wraz z potwierdzeniem wykonanej operacji z Banku Pekao z 25.07.2018 r. oraz:
 - listą płac nr 46/IV/2018 - Dodatek Specjalny za kwiecień 2018 r. Zintegrowane Inwestycje Terytorialne dotyczący wypłaty dodatku specjalnego wraz z potwierdzeniami przelewu z Kujawsko Dobrzyńskiego Banku Spółdzielczego we Włocławku z 25.04.2018 r.,
 - listą płac nr 60/V/2018 - Dodatek Specjalny za maj 2018 r. Zintegrowane Inwestycje Terytorialne dotyczący wypłaty dodatku specjalnego wraz z potwierdzeniami przelewu z Kujawsko Dobrzyńskiego Banku Spółdzielczego we Włocławku z 25.05.2018 r.,
 - listą płac nr 72/VI/2018 - Dodatek Specjalny za czerwiec 2018 r. Zintegrowane Inwestycje Terytorialne dotyczący wypłaty dodatku specjalnego wraz z potwierdzeniami przelewu z Kujawsko Dobrzyńskiego Banku Spółdzielczego we Włocławku z 25.06.2018 r.,
- umowę o współpracy nr BZIT.042.1.16.2015 z 11.12.2015 r. zawartą pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Gminą Łabiszyn wraz z Aneksami: nr 1 z 15.03.2016 r., nr 2 z 04.10.2016 r., nr 3 z 07.04.2017 r. i nr 4 z 29.03 2018 r.,
- notę obciążeniową nr 2/ZIT/2018 z 01.08.2018 r. wystawioną przez Gminę Łabiszyn z tytułu refundacji wydatków poniesionych w związku z realizacją projektu pn. „Wsparcie działania podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014-2020” – dodatek zadaniowy za okres styczeń – czerwiec 2018 r. wraz z potwierdzeniem wykonanej operacji z Banku Pekao z 01.08.2018 r. oraz:
 - listą płac - Dodatek Specjalny – ZIT za I kwartał 2018 r. dotyczący wypłaty dodatku specjalnego wraz z potwierdzeniem z Banku Spółdzielczego „Pałuki” Żnin z 27.02.2018 r.,
 - listą płac - Dodatek Specjalny - ZIT za II kwartał 2018 r. dotyczący wypłaty dodatku specjalnego wraz z potwierdzeniem z Banku Spółdzielczego „Pałuki” Żnin z 01.06.2018 r.,
- umowę o współpracy nr BZIT.042.1.11.2015 z 11.12.2015 r. zawartą pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Gminą Dobrcz wraz z Aneksami: nr 1 z 15.03.2016 r., nr 2 z 04.10.2016 r., nr 3 z 07.04.2017 r. i nr 4 z 05.04 2018 r.,
- notę obciążeniową nr 4/2018 z 21.11.2018 r. wystawioną przez Gminę Dobrcz za II i III kwartał 2018 r. z tytułu refundacji wydatków poniesionych w związku z realizacją projektu pn. „Wsparcie działania podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014-2020” – dodatek zadaniowy za okres od 01.04.2018 r. do 30.09.2018 r. wraz z potwierdzeniem wykonanej operacji z Banku Pekao z 05.12.2018 r. oraz:

- listą płac – Dodatek specjalny – zadaniowy ZIT ze środków POPT 2014-2020 za kwiecień 2018 r. dotyczący wypłaty dodatku specjalnego wraz z potwierdzeniami przelewu z Banku Spółdzielczego w Bydgoszczy z 25.04.2018 r.,
- listą płac – Dodatek specjalny – zadaniowy ZIT ze środków POPT 2014-2020 za maj 2018 r. dotyczący wypłaty dodatku specjalnego wraz z potwierdzeniami przelewu z Banku Spółdzielczego w Bydgoszczy z 25.05.2018 r. i 29.05.2018 r.
- listą płac – Dodatek specjalny – zadaniowy ZIT ze środków POPT 2014-2020 za czerwiec 2018 r. dotyczący wypłaty dodatku specjalnego wraz z potwierdzeniami przelewu z Banku Spółdzielczego w Bydgoszczy z 25.06.2018 r.,
- listą płac – Dodatek specjalny – zadaniowy ZIT ze środków POPT 2014-2020 za lipiec 2018 r. dotyczący wypłaty dodatku specjalnego wraz z potwierdzeniami przelewu z Banku Spółdzielczego w Bydgoszczy z 26.07.2018 r.,
- listą płac – Dodatek specjalny – zadaniowy ZIT ze środków POPT 2014-2020 za sierpień 2018 r. dotyczący wypłaty dodatku specjalnego wraz z potwierdzeniami przelewu z Banku Spółdzielczego w Bydgoszczy z 24.08.2018 r. i 29.08.2018 r.,
- listą płac – Dodatek specjalny – zadaniowy ZIT ze środków POPT 2014-2020 za wrzesień 2018 r. dotyczący wypłaty dodatku specjalnego wraz z potwierdzeniami przelewu z Banku Spółdzielczego w Bydgoszczy z 25.09.2018 r. i 27.09.2018 r.,
- umowę o współpracy nr BZIT.042.1.25.2015 z 11.12.2015 r. zawartą pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Gminą Sicienko wraz z Aneksami: nr 1 z 15.03.2016 r., nr 2 z 04.10.2016 r., nr 3 z 07.04.2017 r. i 29.03.2018 r.
- notę obciążeniową nr 72/2018/UG z 20.12.2018 r. wystawioną przez Gminę Sicienko za okres X - XII 2018 r. z tytułu refundacji wydatków poniesionych w związku z realizacją projektu pn. „Wsparcie działania podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014-2020” – dodatek zadaniowy za okres X-XII 2018 r. wraz z potwierdzeniem wykonanej operacji z Banku Pekao z 24.12.2018 r.,
- sprawozdanie – zestawienie dokumentów księgowych za okres 01.10.2018 – 20.12.2018 r. wraz z zestawieniem list płac – dodatek zadaniowy ZIT (data wypłaty 20.12.2018 r.) dla poleceniem księgowania list płac i zestawieniem do przelewu oraz potwierdzeniami przelewu z Banku Spółdzielczego w Bydgoszczy z 20.12.2018 r.,
- listy płac nr 15/2018/1/PN13 za 01/2018 z 12.01.2018 r. dotyczące wypłaty „13” dla wraz z wyciągiem bankowym z Banku Pekao nr 0164/2018 za okres od 20.02.2018 r. do 24.02.2018 r.,
- listy płac nr 44/2018/2/PNAGIND za 02/2018 z 26.02.2018 r. dotyczące wypłaty nagrody specjalnej dla wraz z pismem Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 20.02.2018 r. przyznającym nagrodę wraz z wyciągiem bankowym z Banku Pekao nr 0005 za okres od 11.01.2018 r. do 15.01.2018 r.,
- listy płac nr 322/2018/2/PNAGIND za 12/2018 z 21.12.2018 r. dotyczące wypłaty nagrody specjalnej dla wraz z pismem Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 20.12.2018 r. przyznającym nagrodę wraz z wyciągiem bankowym z Banku Pekao nr 0164/2018 za okres od 22.12.2018 r. do 24.12.2018 r.,

- polecenie wyjazdu służbowego nr WOA-III.2343.369.2018 z 13.04.2018 r. wystawione dla Pani Izabeli Szczesik – Zobek z Biura ZIT BTOF na wyjazd do Warszawy w dniach od 22.04.2018 r. do 24.04.2018 r. na warsztaty wraz z oświadczeniem do delegacji dotyczącym zapewnionego w czasie podróży służbowej wyżywienia, umową nr WOA-III.2633.115.2018 o używanie samochodu prywatnego w celu przejazdu w podróży służbowej zawartą 13.04.2018 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Panią Izabelą Szczesik – Zobek, raportem kasowym nr 22 z 30.04.2018 r., wyciągiem bankowym z Banku Pekao nr 50 za okres od 28.04.2018 r. do 30.04.2018 r.,
- faktury wystawione przez Administrację Domów Miejskich ADM Sp. z o.o. z/s w Bydgoszczy:
 - LUCiMF-2018/93 z 01.03.2018 r. za „Czynsz i opłaty eksploatacyjne za 2018 r. (za marzec 2018 r.)” na wartość netto 7.904,52 zł, podatek VAT 1.818,04 zł i wartość brutto 9.722,56 zł wraz z potwierdzeniem wykonanej operacji z Banku Pekao SA z 05.03.2018 r.,
 - LUCiMF-2018/220 z 02.07.2018 r. za „Czynsz i opłaty eksploatacyjne za 2018 r. (za lipiec 2018 r.)” na wartość netto 7.904,52 zł, podatek VAT 1.818,04 zł i wartość brutto 9.722,56 zł wraz z potwierdzeniem wykonanej operacji z Banku Pekao SA z 09.07.2018 r.,
 - LUCiMF-2018/386 z 03.12.2018 r. za „Czynsz i opłaty eksploatacyjne za 2018 r. (za grudzień 2018 r.)” na wartość netto 7.904,52 zł, podatek VAT 1.818,04 zł i wartość brutto 9.722,56 zł wraz z potwierdzeniem wykonanej operacji z Banku Pekao SA z 05.12.2018 r.,
- umowę najmu nr 80/U/4/2015 sporządzoną w dniu 06.11.2015 r. w Bydgoszczy, z mocą obowiązującą od 09.11.2015 r. zawartą pomiędzy Administracją Domów Miejskich „ADM” Spółką z o.o. a Miastem Bydgoszcz,
- fakturę VAT nr 2018/903997960 z 04.06.2018 r. wystawioną przez Polkomtel Sp. z o.o. z/s w Warszawie za „Samsung Galaxy S8 LTE Black (G950) nr seryjny: [nieczytelny] na wartość netto 2.399,00 zł, podatek VAT 551,77 zł i wartość brutto 2.950,77 zł wraz ze: zgłoszeniem SD1049585, dowodem wewnętrznym VAT 2018/903997960 1/06/2018 WI, dowodem OT „Przyjęcie środka trwałego” nr OT/1/WI/2018 z 08.06.2018 r., potwierdzeniem wykonanej operacji z Banku Pekao SA z 19.06.2018 r. (przelew na kwotę 2.399,00 zł) i 25.06.2018 r. (przelew na kwotę 551,77 zł),
- umowę nr WI.272.5.2018 zawartą 30.03.2018 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a POLKOMTEL Sp. z o.o. z/s w Warszawie na świadczenie usług telefonii komórkowej wraz z dostawą telefonów komórkowych dla Urzędu Miasta Bydgoszczy oraz miejskich jednostek organizacyjnych,
- fakturę nr F/000411/18 z 06.07.2018 r. wystawioną przez KPW Audytor Sp. z o.o. z/s w Łodzi za „Badanie okresowe sprawozdania z realizacji projektu” na wartość netto 3.490,00 zł, podatek VAT 802,70 zł i wartość brutto 4.292,70 zł wraz z potwierdzeniem wykonanej operacji z Banku Pekao SA z 16.07.2018 r.,
- umowę nr BZIT.042.2.2.2018 zawartą 11.04.2018 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a KPW Audytor Sp. z o.o. z/s w Łodzi na wykonanie kompleksowych badań sprawozdań finansowych Biura Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- przedmiot i cel dofinansowania projektu,
- wykonanie projektu zgodnie z umową.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN - % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN - % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
POPT.03.01.00-00-0001/15-012	626.095,77	142.914,87	81.847,45	18.682,79	4,3809	73.662,70 (90%)	8.184,75 (10%)
POPT.03.01.00-00-0001/15-013	0	0	0	0	4,3809	0	0
POPT.03.01.00-00-0001/15-014	741.481,15	173.938,20	103.419,46	24.260,35	4,2629	93.077,56 (90%)	10.341,90 (10%)

- dokumenty wymienione w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- oświadczenie o kwalifikowalności VAT Miasta Bydgoszcz z 08.09.2015 r.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj i kwalifikowalność wydatków ujętych w badanych wnioskach o płatność, okres poniesienia oraz jednokrotność ich zadeklarowania,
- kwalifikowalność podatku VAT,
- sposób rozliczania wydatków,
- ujęcie poniesionych wydatków w budżecie projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu pomocy technicznej,
- decyzję o dofinansowanie,
- wniosek o przyznanie dotacji,
- umowę dotacji,
- sprawozdania: okresowe i roczne ZIT BTOF wraz z dokumentacją dot. kosztów kwalifikowalnych zadeklarowanych przez Beneficjenta, szczególnie wymienioną 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,
- rejestr umów o zamówienie publiczne w 2018 roku prowadzony przez Wydział Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy,
- roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2018,
- dokumentację dotyczącą przeprowadzonych nw. postępowań:

<i>L.P.</i>	<i>Nr i nazwa postępowania</i>	<i>Wartość szacunkowa</i>	<i>Tryb</i>	<i>Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE) / wg. kursu EUR</i>	<i>Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)</i>	<i>Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność</i>	<i>UWAGI</i>
1	WZP.271.48.2017.E Świadczenie usług telefonii komórkowej wraz z dostawą telefonów komórkowych dla Urzędu Miasta Bydgoszczy oraz miejskich jednostek organizacyjnych	2.521.640,00 zł, co stanowi równowartość 604.000,10 euro	Przetarg nieograniczony	Powyżej progów UE	Umowa Nr WI.272.5.2018 zawarta 30.03.2018 r. na kwotę 2.338.863,45 zł brutto	Wniosek o płatność nr: POPT.03.01.00-00-0001/15-012 2.950,77 zł	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
2	BZIT.042.2.2.2018 - Wykonanie kompleksowych badań sprawozdań finansowych Biura Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego (BZIT) składanych dla Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju w związku z rozliczeniem dotacji projektu pn.: „Wsparcie podmiotu realizującego ZIT ze środków Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020”	—	Postępowanie ofertowe	poniżej 20.000,00 zł	Umowa nr BZIT.042.2.2.2018 zawarta 11.04.2018 r. na kwotę 8.585,40 zł brutto	Wniosek o płatność nr: POPT.03.01.00-00-0001/15-014 4.292,70 zł	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

3	Wynajem powierzchni biurowej na potrzeby siedziby Biura ZIT BTOF Urzędu Miasta Bydgoszczy	-----	Postępowanie ofertowe	powyżej 50.000,00 zł	Umowa najmu nr 80/U/4/2015 sporządzona 06.11.2015 r. z mocą obowiązującą od 09.11.2015 r. na kwotę 9.722,56 zł brutto miesięcznie	Wniosek o płatność nr: POPT.03.01.00-00-0001/15-012 9.722,56 zł Wniosek o płatność nr: POPT.03.01.00-00-0001/15-014 19.445,12 zł	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
---	---	-------	-----------------------	----------------------	---	---	--

Ponadto w badanym wniosku o płatność:

- nr POPT.03.01.00-00-0001/15-012 zadeklarowano wydatki dotyczące:
 - wynagrodzeń pracowników Biura ZIT BTOF: 56.730,42 zł,
 - dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r.
 - nagrody specjalnej za IV kwartał 2017 r.
 - dodatku zadaniowego koordynatora za I kwartał 2018 r. (Gmina Osielesko)
 - delegacji służbowych pracowników Biura ZIT BTOF: 406,50 zł;
- nr POPT.03.01.00-00-0001/15-014 zadeklarowano wydatki dotyczące:
 - wynagrodzeń pracowników Biura ZIT BTOF: 59.585,90 zł,
 - nagrody specjalnej za 2018 r.
 - dodatku zadaniowego koordynatora za:
 - II kwartał 2018 r. (Starostwo Powiatowe w Toruniu)
 - I i II kwartał 2018 r. (Gmina Łabiszyn)
 - II i III kwartał 2018 r. (Gmina Dobrzez)
 - IV kwartał 2018 r. (Gmina Sicienko)

1.2.1. Świadczenie usług telefonii komórkowej wraz z dostawą telefonów komórkowych dla Urzędu Miasta Bydgoszczy oraz miejskich jednostek organizacyjnych:

- wniosek o powołanie komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na świadczenie usług telefonii komórkowej wraz z dostawą telefonów komórkowych Urzędu Miasta Bydgoszczy oraz miejskich jednostek organizacyjnych,
- dokument - *Wartość zamówienia publicznego w przedmiocie dostawy usługi polegającej na „Świadczenie usług telefonii komórkowej wraz z dostawą telefonów komórkowych”*, sporządzony przez Macieja Szymczaka – Kierownika Referatu Zarządzania Infrastrukturą Teleinformatyczną Wydziału Informatyki Urzędu Miasta Bydgoszczy,
- ogłoszenie o zamówieniu – dostawy:
 - przekazane do UOPWE w dniu 05.01.2018 r. i opublikowane w DZUUE pod nr 2018/S 005-006538 w dniu 09.01.2018 r.,
 - zamieszczone w siedzibie Zamawiającego, na tablicy ogłoszeń w dniach 09.01. – 19.02.2018 r. oraz na stronie internetowej w dniu 09.01.2018 r.,
 wraz z nw. zmianami:
 - *Ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji* przekazane w dniu 30.01.2018 r. do UOPWE i opublikowane w DUUE pod numerem 2018/S 024-050867 w dniu 03.02.2018 r. oraz zamieszczone w dniu 30.01.2018 r. na stronie internetowej zamawiającego,

- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ), zatwierdzoną przez Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy Panią Elżbietę Michalską,
- zapytania złożone do treści SIWZ wraz z odpowiedziami Zamawiającego zamieszczonymi na jego stronie internetowej,
- ofertę złożoną przez:
 - Polkomtel Sp. z o.o., ul. Konstruktorska 4, 02-673 Warszawa (cena całkowita 2.105.960,85 zł),
 - ORANGE POLSKA S.A., Al. Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa (cena całkowita 2.942.667,22 zł),
 - T-Mobile Polska S.A., ul. Marynarska 12, 02-674 Warszawa (cena całkowita 2.674.044,52 zł),
- dokument – *Informacja z otwarcia ofert*, sporządzony 20.02.2018 r.,
- wydruk ze strony internetowej zamawiającego (<http://bip.um.bydgoszcz.pl/>) potwierdzający zamieszczenie informacji z otwarcia ofert,
- wezwanie do złożenia dokumentów skierowane przez Zamawiającego pocztą elektroniczną w dniu 23.02.2018 r. do nw. wykonawcy:
 - Polkomtel Sp. z o.o. z/s w Warszawie,
- dokument:
 - *Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej*,
 - *Zawiadomienie o odrzuceniu oferty*
 sporządzony 05.03.2018 r.,
- wydruk ze strony internetowej zamawiającego (<http://bip.um.bydgoszcz.pl/>) potwierdzający zamieszczenie informacji o wyborze oferty najkorzystniejszej oraz odrzuceniu oferty T-Mobile Polska S.A.,
- informację o wyborze oferty najkorzystniejszej oraz odrzuceniu oferty T-Mobile Polska S.A. przesłaną do wszystkich uczestników postępowania,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wraz z oświadczeniami o bezstronności złożonymi na drukach ZP-1,
- umowę Nr WL.272.5.2018 zawartą w dniu 30.03.2018 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Polkomtel Sp. z o.o. z/s w Warszawie na świadczenie usług telefonii komórkowej wraz z dostawą telefonów komórkowych dla Urzędu Miasta Bydgoszczy oraz miejskich jednostek organizacyjnych,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – dostawy przekazane do UOPWE w dniu 03.04.2018 r. i opublikowane w DZUUE w dniu 05.04.2018 r. pod numerem 2018/S 066-146613 wraz z nw. zmianą:
 - *Ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji* przekazane w dniu 05.04.2018 r. do UOPWE i opublikowane w DUUE pod numerem 2018/S 068-150879 w dniu 07.04.2018 r.

1.2.2. Wykonanie kompleksowych badań sprawozdań finansowych Biura Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego (BZIT) składanych do Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju w związku z rozliczeniem dotacji projektu pn.: „Wsparcie podmiotu realizującego ZIT ze środków Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020”:

- zapytanie ofertowe skierowane za pomocą poczty elektronicznej w dniu 22.03.2018 r. do następujących firm:
 - KPW Audytor Sp. z o.o. z/s w Łodzi,
 - Kancelarii Audytorskiej Dudek i Partnerzy Biegli Rewidenci z/s w Bielsko-Białej,
 - Grupy Gomułka z/s w Katowicach,
 - Exponents Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – Spółka komandytowa z/s w Bydgoszczy,
- ofertę złożoną przez:
 - Grupę Gomułka – Audyt Spółka z o.o. Spółka k., ul. Jana Matejki 4, 40-077 Katowice (wpływ oferty do Urzędu Miasta Bydgoszczy, Biura ZIT BTOF 30.03.2018 r., wykonanie usługi za cenę: 1 sprawozdanie okresowe w 2018 r. - 1.845,00 zł brutto, 1 sprawozdanie roczne rozliczające 2018 r. (sprawozdanie składane w 2019 r.) - 7.011,00 zł brutto),
 - KPW Audytor Sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź (wpływ oferty do Urzędu Miasta Bydgoszczy, Biura ZIT BTOF 29.03.2018 r., 4.292,70 zł brutto za każde przeprowadzone prawidłowo i kompleksowo badanie okresowe/roczne sprawozdań finansowych składanych do MR),
- e-mail Pani Romany Cyranowicz Głównego Specjalisty Biura ZIT BTOF Urzędu Miasta Bydgoszczy skierowany 03.04.2018 r. do KPW Audytor Sp. z o.o. z/s w Łodzi z prośbą o wyjaśnienie rozbieżności w złożonej ofercie,
- pismo KPW Audytor Sp. z o.o. z/s w Łodzi z 03.04.2018 r. wyjaśniające kwestię dotyczącą zaproponowanej ceny za wykonanie usługi,
- e-mail Pani Dyrektora Biura/Asystenta Biegłego Rewidenta Kancelarii Audytorskiej Dudek i Partnerzy Biegli Rewidenci z/s w Bielsko-Białej skierowany do Pani Romany Cyranowicz Głównego Specjalisty Biura ZIT BTOF Urzędu Miasta Bydgoszczy dot. zaproszenia do składania ofert,
- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłaną wszystkim uczestnikom postępowania,
- dokument – *Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty*, sporządzony 04.04.2018 r.,
- umowę nr BZIT.042.2.2.2018 zawartą 11.04.2018 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a KPW Audytor Sp. z o.o. z/s w Łodzi.

1.2.3. Wynajem powierzchni biurowej na potrzeby siedziby Biura ZIT BTOF Urzędu Miasta Bydgoszczy:

- wydruk ze strony internetowej zamawiającego potwierdzający zamieszczenie zapytania w postępowaniu ofertowym od 02.11.2015 r.,
- ofertę złożoną przez:
 - Administrację Domów Miejskich ADM Spółkę z o.o., ul. Śniadeckich 1, 85-011 Bydgoszcz (wynajem powierzchni biurowej – 9.722,56 zł brutto),
- e-mail Pani Ewy Priebe Kierownika Referatu Technicznego Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego Urzędu Miasta Bydgoszczy skierowany 06.11.2015 r. do Administracji Domów Miejskich ADM Spółki z o.o. dot. złożonej oferty,
- protokół z procedury o udzielenie zamówienia nr BZIT.042.2.4.2015, sporządzony 06.11.2015 r.,

- umowę najmu nr 80/U/4/2015 sporządzoną w dniu 6 listopada 2015 r. w Bydgoszczy, z mocą obowiązującą od dnia 9 listopada 2015 r. zawartą pomiędzy Administracją Domów Miejskich „ADM” Spółką z o.o. a Miastem Bydgoszcz.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- w odniesieniu do dokumentacji wymienionej w poz. 1 tabeli sposób przeprowadzenia postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, w tym m.in. zastosowany tryb postępowania, szacowanie wartości zamówienia, zamieszczenie ogłoszeń, przestrzeganie zasad udzielenia zamówienia, wybór oferty i podpisanie umowy, sposób udokumentowania procesu wyboru oferty w przeprowadzonym postępowaniu,
- w odniesieniu do dokumentacji wymienionej w poz. 2 i 3 tabeli sposób wyboru wykonawców i sposób udokumentowania przeprowadzonych postępowań.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu pomocy technicznej,
- decyzję o dofinansowanie,
- wniosek o przyznanie dotacji,
- umowę dotacji,
- sprawozdania: okresowe i roczne ZIT BTOF wraz z dokumentacją dot. kosztów kwalifikowalnych zadeklarowanych przez Beneficjenta, szczegółowo wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu pomocy technicznej,
- decyzję o dofinansowanie,
- wniosek o przyznanie dotacji,
- umowę dotacji,
- sprawozdania: okresowe i roczne ZIT BTOF wraz z dokumentacją dot. kosztów kwalifikowalnych zadeklarowanych przez Beneficjenta, szczegółowo wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- informacje zamieszczone na stronie internetowej www.zit.btof.pl,
- dokumentację projektu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych	
		PLN	EUR	PLN	EUR
1	2	3	4	5	6
1	POPT.03.01.00-00-0001/15-012	626.095,77	142.914,87	81.847,45	18.682,79
2	POPT.03.01.00-00-0001/15-013	0	0	0	0
3	POPT.03.01.00-00-0001/15-014	741.481,15	173.938,20	103.419,46	24.260,35

wraz z:

- umową dotacji, sprawozdaniem okresowym, sprawozdaniem rocznym, budżetem projektu, dowodami księgowymi wymienionymi w pkt I.1 protokołu,
- dokumentem *Plan kont rachunku jednostki budżetowej na rok 2018 wydatki – 3940 - Funkcjonowanie Biura ZIT*,
- zapisami na niżej wymienionych kontach analitycznych prowadzonych dla projektu w ramach rachunku wydatki – 3940 - *Funkcjonowanie Biura ZIT*:
 - 130 – *Rachunek bieżący*,
 - 201/1 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania*,
 - 224 – *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*,
 - 225/01 – *Rozrachunki z budżetem - podatek od płac*,
 - 229/01 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS od płac*,
 - 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*,
 - 234 – *Pozostałe rozrachunki*
 - 401 – *Zużycie materiałów i energii*,
 - 402 – *Usługi obce*,
 - 404 – *Wynagrodzenia*,
 - 405 – *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*,
 - 409 – *Pozostałe koszty rodzajowe*.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Beneficjenta dokumentów wspierających rozliczenie dotacji celowej (dot. wydatków w ramach pogłębionej analizy),
 - poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta,
 - zgodność dokumentów księgowych z zestawieniami wydatków przedstawionymi w rozliczeniu dotacji,
 - ujęcie zadeklarowanych wydatków w ewidencji księgowej,
 - sposób opisanie dokumentów, potwierdzających poniesienie wydatków wykazanych w rozliczeniu dotacji (dot. wydatków w ramach pogłębionej analizy).
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 o dofinansowanie projektu pomocy technicznej,
- decyzję o dofinansowanie,
- wniosek o przyznanie dotacji,
- umowę dotacji,
- sprawozdania: okresowe i roczne ZIT BTOF wraz z dokumentacją dot. kosztów kwalifikowalnych zadeklarowanych przez Beneficjenta, 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 o dofinansowanie projektu pomocy technicznej,
- decyzję o dofinansowanie,
- wniosek o przyznanie dotacji,
- umowę dotacji,
- sprawozdania: okresowe i roczne ZIT BTOF wraz z dokumentacją dot. kosztów kwalifikowalnych zadeklarowanych przez Beneficjenta, szczegółowo wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu.
- pismo z dnia 18.07.2018 r. nr DRP.IV.8440.32.2016.KSt.23 Departamentu Regionalnych Programów Operacyjnych w Ministerstwie Inwestycji i Rozwoju informujące Beneficjenta, tj. ZIT BTOF w Urzędzie Miasta Bydgoszczy o zatwierdzeniu sprawozdania okresowego od 01.01.2018 r. do 29.06.2018 r.,
- pismo z dnia 24.01.2019 r. nr DRP.IV.8440.32.2016.KSt.32 Departamentu Regionalnych Programów Operacyjnych w Ministerstwie Inwestycji i Rozwoju informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu sprawozdania rocznego za 2018 r.,
- wyciągi z rachunku bankowego wyodrębnionego dla dotacji o numerze: 94 1240 6452 1111 0010 4788 1636 Miasta Bydgoszcz Funkcjonowanie Biura ZIT UM prowadzonego w Banku PeKao S.A. O/Bydgoszcz ul. Trybunalska 2, 85-950 Bydgoszcz o numerach:
 - 3 z 19.01.2018 r. tytułem wypłaty I transzy dotacji w kwocie 149.400,00 zł,
 - 14 z 29.03.2018 r. tytułem wypłaty II transzy dotacji w kwocie 448.200,00 zł,
 - 0039/2018 z 20.07.2018 r. tytułem wypłaty III transzy dotacji w kwocie 597.600,00 zł,
 - .005/2019 z 04.02.2019 r. tytułem wypłaty IV transzy dotacji w kwocie 172.376,92 zł.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono, czy:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty,
- Beneficjent otrzymał kwotę dofinansowania w terminie,
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami, opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 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 Nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*) ustalono, że:

Pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Miastem Bydgoszcz zawarta została Umowa nr DPT/BDG-II/POPT/88/15 z 28.09.2015 r. dotycząca przekazania dotacji na finansowanie kosztów funkcjonowania podmiotu realizującego Zintegrowane Inwestycje Terytorialne.

Decyzją nr UDA-POPT.03.01.00-00-0001/15-00 z 13.08.2015 r. Ministra Infrastruktury i Rozwoju pełniącego funkcję Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna 2014-2020 przyznano dofinansowanie ze środków Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 dla Projektu Wsparcie Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w latach 2015-2019”.

Na podstawie Porozumienia w sprawie realizacji Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla Bydgosko - Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego (ZIT BTOF) - tekst jednolity z dnia 29 maja 2017 r. ustalono, że Miasto Bydgoszcz pełni funkcję Instytucji Pośredniczącej realizującej zadania w ramach instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2014-2020.

Miasto Bydgoszcz jest Beneficjentem ostatecznym projektu nr POPT.03.01.00-00-0001/15 pn. „Wsparcie Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w latach 2015-2019” W ramach ww. projektu Miasto Bydgoszcz realizuje zadanie: Wsparcie działania podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014-2020.

- 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 ramach pogłębionej analizy dokonano badania 30 pozycji wydatków szczegółowo wymienionych w pkt. I.1. niniejszego protokołu.

Badaniem objęto następujące wydatki w łącznej wysokości 185.266,91 zł, z tego:

- wynagrodzenia pracowników Biura ZIT BTOF (wynagrodzenia, nagrody specjalne, dodatkowe wynagrodzenie roczne) w wysokości 127.462,94 zł,
- dodatki zadaniowe dla Koordynatorów gminnych/powiatowych wchodzących w skład ZIT BTOF w wysokości 20.986,32 zł,
- koszty funkcjonowania biura (czynsze) w wysokości 29.167,68 zł,
- materiały biurowe i eksploatacyjne (zakup telefonu komórkowego) w wysokości 2.950,77 zł,
- szkolenia dla pracowników (delegacja na szkolenie) w wysokości 406,50 zł,
- usługi prawne i księgowo (koszt obsługi biegłego rewidenta) w wysokości 4.292,70 zł.

Wydatki objęte badaniem zostały poniesione w okresie od 25.01.2018 r. do 24.12.2018 r., tj. w okresie kwalifikowalności określonym w umowie dot. realizacji projektu (01.01.2015 r. - 31.12.2019 r.).

Wykazane w sprawozdaniu okresowym i rocznym kwoty wynagrodzeń pracowników Biura ZIT BTOF są zgodne z listami płac i obejmują:

- część sfinansowaną dotacją z POPT (90%),
- wkład własny Beneficjenta (10%).

Składki ZUS wraz z wpłatami na Fundusz Pracy zostały prawidłowo obliczone od kwoty wynagrodzeń brutto obejmującymi wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz wysługę lat.

Z kart stanowisk pracy pracowników Biura ZIT BTOF wynika, że są one kwalifikowalne z POPT w 100%.

Badaniem objęto 5 wypłaconych dodatków zadaniowych koordynatorom Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego (ZIT BTOF). Powyższe dodatki zadaniowe są refundowane przez Miasto Bydgoszcz poprzez Biuro Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego w ramach POPT 2014- 2020.

Zgodnie z zasadami przyjętymi w Uchwale nr 63/207 Zarządu ZIT BTOF z 29.05.2017 r. w sprawie zaopiniowania projektu Zasad wynagradzania koordynatorów ZIT BTOF - koordynatorzy ZIT BTOF wyznaczani są przez reprezentantów partnerów projektu: wójtów, burmistrzów, prezydentów lub starostów. Koordynatorzy ZIT BTOF pełnią funkcję wspierającą realizację Strategii ZIT BTOF, w szczególności poprzez aktywizowanie potencjalnych beneficjentów (poszczególne JST wchodzące w skład ZIT BTOF) do ubiegania się o dofinansowania projektów w ramach RPO WK-P 2014-2020, a w przypadku uzyskania tych środków poprzez sprawną realizację projektów.

Dodatki zadaniowe zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność dotyczyły koordynatorów wyznaczonych u następujących partnerów projektu:

- Gminie Osielesko – dodatek wypłacony w wysokości _____, za okres od stycznia do marca 2018 r.,
- Starostwie Powiatowym w Toruniu – dodatek wypłacony w wysokości _____, za okres od kwietnia do maja 2018 r.,
- Gminie Łabiszyn – dodatek wypłacony w wysokości _____, za okres od stycznia do czerwca 2018 r.,
- Gminie Dobrcz – dodatek wypłacony w wysokości _____ za II i III kwartał 2018 r.,
- Gminie Sicienko – dodatek wypłacony w wysokości _____ za okres od października do grudnia 2018 r.

Powyższe dodatki zadaniowe zostały wypłacone zgodnie z zasadami przyjętymi w Uchwale nr 63/207 Zarządu ZIT BTOF z dnia 29.05.2017 r. w sprawie zaopiniowania projektu Zasad wynagradzania koordynatorów ZIT BTOF.

Kwoty dodatków zadaniowych dla koordynatorów ww. gmin i starostwa ujęte w sprawozdaniach za 2018 r., są zgodne z notami obciążeniowymi wraz z dołączonymi do not dokumentami księgowymi (listami płac i potwierdzeniami operacji).

Nagrody specjalne zostały wypłacone zgodnie z Zarządzeniem nr 697/2017 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 15 grudnia 2017 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie ustalenia

Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Miasta Bydgoszczy oraz Zarządzeniem Nr 453/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 07 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia tekstu jednolitego (1) Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Miasta Bydgoszczy.

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

Z oświadczenia o kwalifikowalności VAT z 08.09.2015 r. wynika, że Miasto Bydgoszcz realizując zadanie nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została zawarta w budżecie tego zadania

Jednocześnie Miasto Bydgoszcz zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej w ramach tego zadania części poniesionego podatku VAT, jeśli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku przez Miasto Bydgoszcz.

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

W celu realizacji projektu objętego audytem Zamawiający przeprowadził następujące postępowania, których wydatki zostały przedstawione w badanych wnioskach o płatność:

1.2.1. Świadczenie usług telefonii komórkowej wraz z dostawą telefonów komórkowych dla Urzędu Miasta Bydgoszczy oraz miejskich jednostek organizacyjnych”

W dniu 19 grudnia 2017 r. Dyrektor Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy skierował wniosek o powołanie komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na świadczenie usług telefonii komórkowej wraz z dostawą telefonów komórkowych dla Urzędu Miasta Bydgoszczy oraz miejskich jednostek organizacyjnych.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyły stosowne oświadczenia o bezstronności.

Wartość zamówienia została określona 13.12.2017 r. w kwocie 2.521.640,00 zł (604.000,10 euro) na podstawie określonej w dokumencie pn.: „Wartość zamówienia publicznego”.

Ogłoszenie o zamówieniu – dostawy zostało przekazane do UOPWE w dniu 05.01.2018 r. i opublikowane pod nr 2018/S 005-006538 w dniu 09.01.2018 r. oraz zamieszczone w siedzibie Zamawiającego, na tablicy ogłoszeń w dniach 09.01. – 19.02.2018 r. i na stronie internetowej w dniu 09.01.2018 r.

Zamawiający dwukrotnie dokonał zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, w dniu 30.01.2018 r. przekazał do UOPWE *Ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji*, które opublikowano w DZUUE pod numerem 2018/S 024-050867 w dniu 03.02.2018 r.

Zakres zmian ujętych w ww. ogłoszeniu dotyczył wydłużenia terminu składania ofert oraz terminu wykonania zamówienia.

Powyższe informacje zostały umieszczone w dniu 30.01.2018 r. na stronie internetowej zamawiającego <http://bip.um.bydgoszcz.pl/>.

W trakcie postępowania do Zamawiającego wpłynęły zapytania do treści SIWZ. Zamawiający udzielił odpowiedzi, a treść zapytań i wyjaśnienia zostały zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została udostępniona przez Zamawiającego na jego stronie internetowej w dniu 09.01.2018 r.

SIWZ zawiera wszystkie informacje określone w ustawie Pzp.

Na podstawie porównania treści ogłoszenia o zamówieniu z zapisami SIWZ potwierdzono, że treść dokumentów jest zgodna w zakresie opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów, opisu warunków udziału w postępowaniu, podstaw wykluczenia oraz kryteriów oceny ofert i ich znaczenia.

W terminie określonym przez Zamawiającego wpłynęły 3 oferty złożone przez:

- Polkomtel Sp. z o.o., ul. Konstruktorska 4, 02-673 Warszawa (cena całkowita 2.105.960,85 zł),
- ORANGE POLSKA S.A., Al. Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa (cena całkowita 2.942.667,22 zł),
- T-Mobile Polska S.A., ul. Marynarska 12, 02-674 Warszawa (cena całkowita 2.674.044,52 zł).

Zamawiający sporządził informację z otwarcia ofert.

Informację z otwarcia ofert zamieścił na stronie internetowej <http://bip.um.bydgoszcz.pl/>.

W dniu 23.02.2018 r. Zamawiający wezwał za pośrednictwem poczty elektronicznej nw. Wykonawcę do złożenia dokumentów do dnia 05.03.2018 r.:

- Polkomtel Sp. z o.o. z/s w Warszawie.

Ww. wykonawca złożył wymagane dokumenty.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, który dokumentuje ocenę i wybór oferty.

Zamawiający odrzucił ofertę złożoną przez:

- T-Mobile Polska S.A. z uwagi na fakt, iż Wykonawca składając ofertę złożył ją niezgodnie co do treści z wymagania SIWZ.

Zamawiający w dniu 05.03.2018 r. sporządził:

- informację z wyboru oferty najkorzystniejszej, w której zawarł uzasadnienie wyboru oraz przedstawił zestawienie złożonych ofert z podaniem nazw i siedziby firm, a także punktację przyznaną poszczególnym ofertom wg kryterium: cena, termin dostawy telefonów, termin rozpatrzenia reklamacji. Informacja została przesłana wszystkim uczestnikom postępowania,
- zawiadomienie o odrzuceniu oferty.

Informację o wyborze oferty najkorzystniejszej oraz odrzuceniu oferty T-Mobile Polska S.A. zamieścił na stronie internetowej <http://bip.um.bydgoszcz.pl/>.

W dniu 05.03.2018 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej Zamawiający zawiadomił wszystkich uczestników postępowania o wyborze oferty najkorzystniejszej oraz o odrzuceniu oferty T-Mobile Polska S.A.

Zamawiający w dniu 30.03.2018 r. zawarł umowę na świadczenie usług telefonii komórkowej wraz z dostawą telefonów komórkowych dla Urzędu Miasta Bydgoszczy oraz miejskich jednostek organizacyjnych z Polkomtel Sp. z o.o. z/s w Warszawie.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane do UOPWE w dniu 03.04.2018 r. i opublikowane w DZUUE w dniu 05.04.2018 r. pod numerem 2018/S 066-146613.

Zamawiający dokonał zmiany treści ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, w dniu 05.04.2018 r. przekazał do UOPWE *Ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji*, które opublikowano w DZUUE pod numerem 2018/S 068-150879 w dniu 07.04.2018 r.

Zakres zmiany ujętej w ww. ogłoszeniu dotyczył wartości zamówienia.

1.2.2. Wykonanie kompleksowych badań sprawozdań finansowych Biura Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego (BZIT) składanych do Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju w związku z rozliczaniem dotacji projektu pn.: „Wsparcie podmiotu realizującego ZIT ze środków Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020”:

W celu wyłonienia wykonawcy w przedmiocie wykonania kompleksowych badań sprawozdań finansowych Biura Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego (BZIT) w dniu 22.03.2018 r. Zamawiający skierował za pomocą poczty elektronicznej zapytanie ofertowe do nw. wykonawców:

- KPW Audytor Sp. z o.o. z/s w Łodzi,
- Kancelarii Audytorskiej Dudek i Partnerzy Biegli Rewidenci z/s w Bielsko-Białej,
- Grupy Gomulka z/s w Katowicach,
- Exponents Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – Spółka komandytowa z/s w Bydgoszczy.

W zapytaniu ofertowym Zamawiający wskazał:

PRZEDMIOT ZAMÓWIENIA:

Przedmiotem zamówienia jest wykonanie kompleksowych badań sprawozdań finansowych Biura Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego (BZIT) składanych do Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju w związku z rozliczaniem dotacji projektu pn.: „Wsparcie podmiotu realizującego ZIT ze środków Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020”.

WARUNKI UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU:

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy:

- dysponują osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, tj. biegli rewidenci wpisani na listę podmiotów uprawnionych do wykonania badań sprawozdań finansowych,
- posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie do wykonania zamówienia. W celu potwierdzenia spełnienia warunku Wykonawca powinien wykazać, że w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, zrealizował co najmniej dwie usługi polegające na badaniu sprawozdań finansowych podmiotów realizujących zadania współfinansowane ze środków unijnych lub badaniu sprawozdań z realizacji zadań współfinansowanych ze środków unijnych.

KRYTERIA OCENY OFERT:

Wybór oferty dokonany zostanie w oparciu o następujące kryteria:

- cena brutto całego zamówienia 85%,
- doświadczenie 15%.

Kryterium będzie oceniane wg następującego wzoru:

$$C = C \text{ min.} / C \text{ bad.} \times 85 \text{ pkt.} = \text{liczba punktów}$$

gdzie:

C – liczba punktów możliwa do uzyskania w kryterium Cena,

C min. – najniższa cena spośród ofert,

C bad. – cena oferty badanej.

Doświadczenie będzie stanowić drugie kryterium oceny oferty na wykonanie usługi i będzie liczone następująco:

- doświadczenie zawodowe: 2 usługi w ciągu 3 lat – 0 pkt.,
- doświadczenie zawodowe: 3-5 usług w ciągu 3 lat – 5 pkt.,
- doświadczenie zawodowe: powyżej 5 – 10 pkt.

TERMIN REALIZACJI ZAMÓWIENIA:

Od daty podpisania umowy z Wykonawcą do 31 stycznia 2019 r. z możliwością przedłużenia umowy na kolejny rok.

TERMIN SKŁADANIA OFERT:

30.03.2018 r.

W terminie określonym przez Zamawiającego wpłynęły 2 oferty złożone przez:

- Grupę Gomulka – Audyt Spółka z o.o. Spółka k., ul. Jana Matejki 4, 40-077 Katowice (wykonanie usługi za cenę: 1 sprawozdanie okresowe w 2018 r.: 1.845,00 zł brutto, 1 sprawozdanie roczne rozliczające 2018 r. (sprawozdanie składane w 2019 r.): 7.011,00 zł brutto),
- KPW Audytor Sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź (4.292,70 zł brutto za każde przeprowadzone prawidłowo i kompleksowo badanie okresowe/roczne sprawozdań finansowych składanych do MR).

W dniu 3 kwietnia 2018 r. Pani Romana Cyranowicz Główny Specjalista Biura ZIT BTOF Urzędu Miasta Bydgoszczy zwróciła się do KPW Audytor Sp. z o.o. z/s w Łodzi z prośbą o wyjaśnienie rozbieżności w złożonej ofercie.

KPW Audytor Sp. z o.o. z/s w Łodzi wyjaśniła kwestię dotyczącą zaproponowanej ceny za wykonanie usługi oraz przedłożyła poprawiony formularz ofertowy.

Zamawiający sporządził informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, w której przedstawił zestawienie złożonych ofert z podaniem nazw i siedziby firm, a także punktacją przyznaną poszczególnym ofertom wg kryterium cena i doświadczenie trenera.

W wyniku analizy i oceny ofert została wybrana oferta złożona przez:

- KPW Audytor Sp. z o.o. z/s w Łodzi.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana wszystkim uczestnikom postępowania.

Z wybranym wykonawcą 11.04.2018 r. została zawarta umowa nr BZIT.042.2.2.2018 na wykonanie kompleksowych badań sprawozdań finansowych Biura Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego składanych do Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju w związku z rozliczeniem dotacji projektu pn. *Wsparcie podmiotu realizującego ZIT ze środków Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.*

1.2.3. Wynajem powierzchni biurowej na potrzeby siedziby Biura ZIT BTOF Urzędu Miasta Bydgoszczy:

W celu wyłonienia wykonawcy w przedmiocie wynajmu powierzchni biurowej na potrzeby siedziby Biura ZIT BTOF Urzędu Miasta Bydgoszczy zamawiający zamieścił od 02.11.2015 r. zapytanie ofertowe na swojej stronie internetowej.

W terminie określonym przez zamawiającego wpłynęła 1 oferta złożona przez:

- Administrację Domów Miejskich ADM Spółkę z o.o., ul. Śniadeckich 1, 85-011 Bydgoszcz (wynajem powierzchni biurowej – 9.722,56 zł brutto).

W dniu 6 listopada 2015 r. Pani Ewa Priebe Kierownik Referatu Technicznego Wydziału Organizacyjnego - Administracyjnego Urzędu Miasta Bydgoszczy poinformowała Administrację Domów Miejskich ADM Spółkę z o.o. z/s w Bydgoszczy, że złożona oferta spełnia oczekiwania.

Zamawiający sporządził protokół z procedury o udzielenie zamówienia numer BZIT.042.2.4.2015.

Z wybranym wykonawcą została zawarta umowa najmu nr 80/U/4/2015.

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

Na podstawie dokumentacji dotyczącej badanego projektu przeprowadzono test pomocy publicznej.

Ustalono, że Beneficjentem projektu nr POPT.03.01.00-00-0001/15 pn. „Wsparcie Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w latach 2015 – 2019” jest Miasto Bydgoszcz – jednostka samorządu terytorialnego. Miasto Bydgoszcz jest liderem projektu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla Bydgosko - Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego (ZIT BTOF), którego koszty są finansowane z Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014-2020.

W wyniku przeprowadzonego testu pomocy publicznej stwierdzono, że pomoc publiczna nie występuje.

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

Sprawozdanie okresowe z wykorzystania I i II transzy oraz sprawozdanie końcowe za 2018 r. zawierają m.in. logo Funduszy Europejskich Pomoc Techniczna, flagę Unii Europejskiej oraz odesłanie słowne: „Unia Europejska Fundusz Spójności”.

Dowody księgowe oraz załączniki nr 1, stanowiące integralną część dowodów księgowych, objęte pogłębioną analizą zawierają informację o współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 wraz ze wskazaniem nr umowy dotacji i daty jej zawarcia.

Noty księgowe dot. wypłaty dodatku zadaniowego oraz karty stanowiska pracy pracowników ZIT BTOF zostały oznaczone logotypem Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna, Funduszu Spójności Unii Europejskiej, Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju oraz zawierają informację o realizacji zadania (lub stanowiska pracy) przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna.

Strona internetowa ZIT BTOF zawiera ww. oznaczenia oraz logo Ministerstwa Rozwoju i informację, że portal jest współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014-2020.

Ponadto na drzwiach wejściowych pomieszczeń biurowych pracowników zaangażowanych w projekcie zamieszczono tabliczki informacyjne, na których oprócz ww. oznaczeń zawarto informację: *Stanowisko pracy oraz wyposażenie biura współfinansowane jest w ramach projektu pn. „Wsparcie działania podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014-2020” realizowanego przy współfinansowaniu środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.*

Z uwagi na fakt, że Beneficjent na ww. tabliczkach informacyjnych oraz dokumentacji związanej z badanym projektem wskazał błędną nazwę projektu. Dyrektor Biura ZIT BTOF Pani Izabela Szczesik – Zobek w piśmie z dnia 03 marca 2020 r. wyjaśniła, że:

„Informuję, że Biuro ZIT BTOF dotychczas we wszelkiej korespondencji oraz materiałach posługiwało się nazwą zadania „Wsparcie działania podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014-2020” w ramach projektu nr POPT.03.01.00-00-0001/15. Powyższe wynikało ze wzoru wniosku o przyznanie dotacji, który został złożony do Ministra Rozwoju w roku 2015. Umowa dotacji nr DPT/BDG-II/POPT/88/15 z dnia 28.09.2015 r. z późn. aneksami zawarta pomiędzy Miastem Bydgoszcz, a Ministerstwem wskazuje tylko nr projektu, a nie jego nazwę. W związku z powyższym przyjęć należy, iż w ramach projektu pn.: „Wsparcie Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w latach 2015-2019” Biuro ZIT BTOF realizuje zadania pod nazwą „Wsparcie działania podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014-2020”. Z uwagi na błędne założenia przyjętej nazwy oświadczam, iż od dnia dzisiejszego wszelkie dokumenty związane z realizacją projektu (Umowa nr DPT/BDG-II/POPT/88/15 z dnia 28.09.2015 r. z późn. aneksami) ologowane będą nazwą „Wsparcie Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w latach 2015-2019”.

- 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 Nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Beneficjent przechowuje w swojej siedzibie badane dokumenty szczegółowo wymienione w pkt. I.1. niniejszego protokołu objęte pogłębioną analizą.

Wielkość objętych badaniem wydatków kwalifikowalnych, ujętych w sprawozdaniu okresowym oraz sprawozdaniu końcowym za 2018 r., jest zgodna z: listami wypłat wynagrodzeń, nagród specjalnych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Biura ZIT BTOF, notami księgowymi dotyczącymi wypłaty dodatku zadaniowego dla koordynatorów gminnych wchodzących w skład ZIT BTOF, delegacjami służbowymi pracowników Biura, fakturami dotyczącymi czynszu, opłat eksploatacyjnych, zakupu telefonu komórkowego i badania okresowego sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta oraz dowodami zapłat.

Badane wydatki objęte badaniem zostały poniesione:

- przez Miasto Bydgoszcz, tj. podmiot, z którym Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju zawarło umowę o dofinansowanie,
- w sposób kasowy, jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta nr 11 1240 6452 1111 0010 6153 3940 w Banku Pekao S.A. O/Bydgoszcz.

Wydatki objęte audytem zostały zaewidencjonowane na wyodrębnionych analitycznych kontach wg rodzajów oraz źródeł dofinansowania. Ewidencja wydatków zawiera: datę utworzenia zapisu, kwotę, opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej (tj. nr i rodzaj dokumentu) oraz numer dowodu księgowego.

Listy płac, faktury, delegacje oraz noty księgowe stanowiące dokumentację wspierającą dla objętych badaniem wydatków, zawierają załącznik nr 1, który jest integralną częścią wymienionych dowodów księgowych.

Ww. dowody księgowe oraz Załączniki nr 1 zostały opisane w następujący sposób:

- nr umowy oraz nr i nazwa projektu, tj.: „Wsparcie działania podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014-2020”,

- informacja o wysokości współfinansowania z POPT z podziałem na część UE i krajową,
 - kwota wydatku kwalifikowanego,
 - pozycja budżetu projektu,
 - źródła finansowania wg klasyfikacji budżetowej,
 - informacja o sprawdzeniu pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym,
 - zatwierdzenie do wypłaty,
 - formę zapłaty (w przypadku przelewem wskazanie daty),
 - informację o stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych lub nie stosowaniu, ze wskazaniem podstawy prawnej,
 - dekretację dowodu księgowego.
- 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 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 (art. 27 ust. 2) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Zgodnie z § 2 pkt 4 umowy dotacji, dotacja na lata 2016 - 2018 będzie wypłacana w transzach m.in.:

- pierwsza transza w wysokości 10 % kwoty dotacji przyznanej w budżecie na dany rok zostanie wypłacona w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia budżetu na dany rok, ale nie wcześniej niż 2 stycznia roku, którego dotyczy wypłata,
- druga transza w wysokości 30 % kwoty dotacji przyznanej w zatwierdzonym budżecie na dany rok zostanie wypłacona w terminie 14 dni od zatwierdzenia sprawozdania, o którym mowa w § 8 ust. 1, za rok ubiegły. W sytuacji gdy sprawozdanie za rok ubiegły zostało wcześniej zatwierdzone niż budżet na kolejny rok, termin liczy się od dnia zatwierdzenia budżetu,
- trzecia transza w wysokości 40% kwoty dotacji przyznanej w budżecie na dany rok zostanie wypłacona w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania, o którym mowa w § 8 ust. 2 umowy z wydatkowania 100 % I transzy dotacji i 80% drugiej transzy dotacji,
- czwarta transza w wysokości do 20% kwoty dotacji przyznanej w budżecie na dany rok zostanie wypłacona jako refundacja wydatków w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania, o którym mowa w § 8 ust. 1 za ten rok. Suma transz za dany rok nie może przekraczać kwoty wydatków wynikającej ze sprawozdania za ten rok.

Kwota dotacji wynikająca z zatwierdzonego budżetu wynosi 1.494.000,00 zł.

Kwota faktycznie wydatkowanej dotacji z zatwierdzonego przez Ministerstwo Rozwoju sprawozdania za 2018 r. wynosi 1.367.576,92 zł, którą Beneficjent otrzymał w następujących transzach:

I transza w wysokości 149.400,00 zł - WB nr 3 z 19.01.2018 r.

II transza w wysokości 448.200,00 zł - WB nr 14 z 29.03.2018 r.

III transza w wysokości 597.600,00 zł - WB nr 39 z 20.07.2018 r.

IV transza w wysokości 172.376,92 zł - WB nr 5 z 04.02.2019 r.

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 w Biurze ZIT BTOF w Bydgoszczy.

Wykaz załączników:

Nr 1 Wyjaśnienie Dyrektora Biura ZIT BTOF z 03.03.2020 r.

Podpisy:

osób obecnych przy czynnościach ze strony Beneficjenta:

Biuro ZIT BTOF
ul. Jagiellońska 51
85-027 Bydgoszcz
Zintegrowane Centrum Usług i Serwisów
Bydgoskiego Regionalnego Ośrodka Funkcjonalnego
(ZIT BTOF)

Izabela Szczęslik-Zobek

Izabela Szczęslik-Zobek

Joanna Bejtka
03.03.2020 r.
Joanna Bejtka

osób przeprowadzających czynności:

03.03.2020 r. Joanna Bejtka
(Joanna Bejtka Główny Specjalista)

03.03.2020 r. Iwona Pruss
(Iwona Pruss Główny Specjalista)

03.03.2020 r. Katarzyna Domagała
(Katarzyna Domagała Specjalista)

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

Bydgoszcz, dnia 03 marca 2020 r.

Znak Sprawy: 0401-ICE1.52.12.2020

PROTOKÓŁ OGLEDZIN

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 r., poz. 508 ze zm.) przez:

Joannę Bejtka – Główny specjalista,
Iwonę Pruss – Główny specjalista,
Katarzynę Domagała – Specjalista,

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy nr 0401-ICE-POPT-2/2020 z dnia 22 stycznia 2020 r., w obecności:

Pani Izabeli Szczesik - Zobek – Dyrektora Biura ZIT BTOF

na podstawie art. 96 ust. 3 ww. ustawy o KAS, w dniu 27.02.2020 r. dokonali oględzin projektu pn. „Wsparcie Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w latach 2015-2019” nr POPT.03.01.00-00-0001/15.

W trakcie oględzin potwierdzono, że w miejscu realizacji projektu, tj. w Biurze ZIT BTOF w Bydgoszczy, ul. Jagiellońska 61 znajduje się telefon komórkowy – Samsung Galaxy S 8 LTE Black, nr seryjny zakupiony w ramach wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0001/15 – 012.

Ponadto przy drzwiach wejściowych do pomieszczeń biurowych pracowników zaangażowanych w projekcie zamieszczono tabliczki informacyjne, które zostały oznaczone logotypem Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna, Funduszu Spójności Unii Europejskiej, Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju oraz zawierają informację: *Stanowisko pracy oraz wyposażenie biura współfinansowane jest w ramach projektu pn. „Wsparcie działania podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014-2020” realizowanego przy współfinansowaniu środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.*

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną.

Osoba biorąca udział w czynnościach nie zgłosiła zastrzeżeń do treści protokołu.

Na tym protokół zakończono.

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

Podpisy:

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

Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego
(ZIT BTOF)

Izabela Szczęslik-Zobek
Izabela Szczęslik-Zobek

GŁÓWNY SPECJALISTA
Romana Cyranowicz 03.03.2020
Romana Cyranowicz

osób przeprowadzających czynności:

03.03.2020, Joanna Bejtka
Joanna Bejtka

(Joanna Bejtka Główny specjalista)

03.03.2020, Iwona Pruss
Iwona Pruss

(Iwona Pruss Główny specjalista)

03.03.2020, Katarzyna Domagała
Katarzyna Domagała

(Katarzyna Domagała Specjalista)

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZ
Biuro ZIT BTOF
ul. Jagiellońska 61
85-027 Bydgoszcz



Bydgoszcz; 03 marzec 2020 r.

Wyjaśnienie

Informuję, iż Biuro ZIT BTOF dotychczas we wszelkiej korespondencji oraz materiałach posługiwało się nazwą zadania „Wsparcie działania podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014 – 2020 ” w ramach projektu nr POPT.03.01.00-00-0001/15. Powyższe wynikało ze wzoru wniosku o przyznanie dotacji, który został złożony do Ministerstwa Rozwoju w roku 2015.

Umowa dotacji nr DPT/BDG-II/POPT/88/15 z dnia 28.09. 2015 r. z późn. aneksami zawarta pomiędzy Miastem Bydgoszcz, a Ministerstwem wskazuje tylko nr projektu, a nie jego nazwę .

W związku z powyższym przyjąć należy, iż w ramach projektu pn.: „ Wsparcie Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w latach 2015-2019” Biuro ZIT BTOF realizuje zadanie pod nazwą „Wsparcie działania podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014 – 2020”.

Z uwagi na błędne założenia przyjętej nazwy oświadczam, iż od dnia dzisiejszego wszelkie dokumenty związane z realizacją projektu (Umowa nr nr DPT/BDG-II/POPT/88/15 z dnia 28.09. 2015 r. z późn. aneksami) ologowane będą nazwą „ Wsparcie Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w latach 2015-2019”.

Dyrektor Biura
Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
Bydgosko-Terreskiego Obszaru Funkcjonalnego
(ZIT BTOF)

Izabela Szczepan-Zobiel

Projekt pn. „Wsparcie Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w latach 2015-2019” realizowany przy współfinansowaniu środków Unii Europejskiej, w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

GŁÓWNY SPECJALISTA


Romana Cyrenowicz

Wyłączenie jawności ze względu na prywatność osoby fizycznej na podstawie art.5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (protokół: str. 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 12, 14, 19; protokół oględzin str. 1).

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

