



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-ICE1.52.16.2021

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 07.04.2021 r. do 24.05.2021 r. w:

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

w zakresie:
nazwa projektu:

„Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta
Bydgoszczy tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19”

numer projektu:

RPKP.03.05.01-04-0002/17

numer wniosku o płatność:

RPKP.03.05.01-04-0002/17-009

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020*, prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy nr 0401-ICE/RPO WK-P/2/2021 z dnia 1 kwietnia 2021 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	Starszy ekspert skarbowy	20 i 25.05.2021 r.
Małgorzata Karnowska	Kontroler skarbowy	20 i 25.05.2021 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Beneficjenta oraz Izbie Administracji Skarbowej w Bydgoszczy.

Bydgoszcz, 25 maja 2021 r.

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

- Pani Zofia Smolińska – Dyrektor Wydziału Funduszy Europejskich,
- Pani Joanna Nowotnik – Kierownik Referatu Rozliczeń i Analiz Wydziału Funduszy Europejskich.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyty dotyczyły następujących obszarów:

1. **Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr RPKP.03.05.01-04-0002/17 złożony 27.03.2017 r. w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego (wersja ostateczna złożona 29.06.2017 r.) wraz z załącznikami,
- umowę nr WP-II-B.433.3.38.2017 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19” nr RPKP.03.05.01-04-0002/17 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie Działania 3.5. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w ramach ZIT Poddziałania 3.5.1 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym w ramach ZIT Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 zawartą w dniu 13.07.2017 r. wraz z Aneksami nr 1 z 09.07.2018 r., Aneksami nr 2 z 22.11.2019 r. oraz Aneksami nr 3 z 04.12.2020 r.,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-009 za okres od 01.01.2018 r. do 16.11.2018 r., złożony w Instytucji Zarządzającej RPO WK-P w dniu 14.01.2019 r. (wersja ostateczna w dniu 04.12.2020 r.) oraz dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków kwalifikowalnych w łącznej wysokości 2.783.744,50 zł, tj.:

Zadanie 1 Roboty budowlane - Szkoła Podstawowa nr 66:

- fakturę VAT nr SPU/18/000058 z 19.09.2018 r. wystawioną przez CEZ ESCO Polska Sp. z o.o., Aleje Jerozolimskie 61, 00-697 Warszawa na kwotę netto 319.285,42 zł, VAT 73.435,65 zł, kwotę brutto 392.721,07 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 137.724,09 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 0024/2018 za okres od 26.10.2018 r. do 30.10.2018 r. na kwotę 166.158,76 zł, wyciągiem bankowym nr 0174/2018 za okres od 30.10.2018 r. do 30.10.2018 r. na kwotę 226.562,31 zł., protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 7 z 20.08.2018 r. oraz protokołem odbioru końcowego z 18.10.2018 r. dla zadania: Termomodernizacja, budowa i przebudowa wewnętrznych instalacji budynku Szkoły Podstawowej nr 66 przy ul. Gen. Augusta Emila Fieldorfa „Nila” 3 w Bydgoszczy,
- fakturę VAT nr SPU/18/000071 z 19.10.2018 r. wystawioną przez CEZ ESCO Polska Sp. z o.o., Aleje Jerozolimskie 61, 00-697 Warszawa na kwotę netto 2.064.089,39 zł, VAT 474.740,56 zł, kwotę brutto 2.538.829,95 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 1.590.222,18 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 0026/2018 za okres od 01.11.2018 r.

do 16.11.2018 r. na kwotę 1.747.427,18 zł, z wyciągiem bankowym nr 0185/2018 za okres od 16.11.2018 r. do 16.11.2018 r. na kwotę 791.402,77 zł, protokołem końcowym stanu i wartości robót budowlanych nr 8 z 18.10.2018 r. oraz protokołem odbioru końcowego z 18.10.2018 r. dla zadania: Termomodernizacja, budowa i przebudowa wewnętrznych instalacji budynku Szkoły Podstawowej nr 66 przy ul. Gen. Augusta Emila Fieldorfa „Nila” 3 w Bydgoszczy,

Zadanie 2 i Zadanie 3 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (mała i duża szkoła):

- fakturę VAT nr 8/09/2018 z 19.09.2018 r. wystawioną przez BYDGOSTA Sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 1.046.792,54 zł, VAT 240.762,29 zł, kwotę brutto 1.287.554,83 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych dla dużej szkoły 360.895,48 zł oraz dla małej szkoły 693.135,18 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 0022/2018 za okres od 01.10.2018 r. do 23.10.2018 r. na kwotę 1.081.652,30 zł, wyciągiem bankowym nr 0169/2018 za okres od 23.10.2018 r. do 23.10.2018 r. na kwotę 205.902,53 zł, protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 11b (z uwzględnieniem zmian wprowadzonych protokołem konieczności nr 1 z dnia 2.08.2018 r.) z 17.09.2018 r., protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 8a z 17.09.2018 r., protokołem konieczności nr 1 z 08.08.2018 r. oraz protokołem odbioru końcowego z 17.09.2018 r. dla zadania: Termomodernizacja, remont oraz przebudowa wewnętrznych instalacji budynków Zespołu Szkół nr 19 (Duża i Mała szkoła) przy ul. Grzymały-Siedleckiego 11 w Bydgoszczy,

Koszty pośrednie:

- fakturę FV/182/2018/09 z 27.09.2018 r. wystawioną przez ANTILA2 Spółka z o.o., ul. 3 Maja 5, 85-016 Bydgoszcz na kwotę netto 1.473,00 zł, VAT 338,79 zł, kwotę brutto 1.811,79 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 1.767,57 zł) z tytułu wykonania i montażu tablicy pamiątkowej dla: Szkoły Podstawowej nr 66 oraz Zespołu Szkół nr 19 (duża i mała szkoła) w łącznej ilości 3 szt. wraz z wyciągiem bankowym nr 0023/2018 za okres od 24.10.2018 r. do 25.10.2018 r. na kwotę 1.811,79 zł i 3 protokołami zdawczo-odbiorczymi z 27.09.2018 r.
- umowę na roboty budowlane nr WIM 272.145.2017 zawartą 25.09.2017 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a BYDGOSTA Sp. z o.o. z siedzibą: 85-766 Bydgoszcz, ul. Fordońska 246, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000162095, NIP: 554-023-62-75 na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, remoncie oraz przebudowie wewnętrznych instalacji budynków Zespołu Szkół nr 19 (duża i mała szkoła) przy ul. Grzymały-Siedleckiego 11 w Bydgoszczy, w zakresie i na warunkach określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr WZP.271.20.2017.E wraz z aneksami: nr 1 z 20.11.2017 r., nr 2 z 28.12.2017 r., nr 3 z 22.03.2018 r., nr 4 z 07.05.2018 r.,
- umowę na roboty budowlane nr WIM 272.147.2017 zawartą 04.10.2017 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Konsorcjum, które tworzą: (lider) CEZ ESCO Polska Sp. z o.o. z siedzibą: 00-697 Warszawa, Al. Jerozolimskie 61, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000616808, NIP: 522-306-31-64, HYDROCHEM DGE S.A. z siedzibą: 04-241 Warszawa, ul. Rafii 22 na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, budowie i przebudowie wewnętrznych instalacji budynku Szkoły Podstawowej nr 66 przy ul. Berlinga 3 w Bydgoszczy, w zakresie i na warunkach określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr WZP.271.21.2017.E wraz z aneksami: nr 1 z 25.10.2017 r., nr 2 z 08.12.2017 r., nr 3 z 28.12.2017 r., nr 4 z 02.01.2018 r., nr 5 z 04.01.2018 r., nr 6 z 22.03.2018 r., nr 7 z 07.05.2018 r., nr 8 z 04.06.2018 r.,
- umowę nr WF.042.12.5.2018 zawartą 02.07.2018 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a ANTILA2 Sp. z o.o. z siedzibą: 85-016 Bydgoszcz, ul. 3 Maja 5 wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000502906, NIP: 727-279-23-78 na wykonanie

- i dostarczenie tablic pamiątkowych, informacyjno-pamiątkowych na warunkach określonych w zapytaniu ofertowym znak: WF.042.12.5.2018 z 08.06.2018 r.,
- wniosek Beneficjenta z 29.07.2020 r. dotyczący zmiany budżetu (kwalifikacja wydatków na niekwalifikowalne),
 - pismo IZ WK-P z 21.08.2020 r. dotyczące zaakceptowania proponowanych zmian w budżecie inwestycji,
 - audyt energetyczny ex post (luty 2020) dla:
 - Szkoły Podstawowej nr 66,
 - Zespołu Szkół nr 19, budynku „dużej szkoły”,
 - Zespołu Szkół nr 19, budynku „małej szkoły”,
 - zbiorcze zestawienie wskaźników produktu i rezultatu dla SP nr 66, ZS nr 19 (duża i mała szkoła).

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- wykonanie projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu,
- wartość wskaźników realizacji projektu osiągniętych w okresie objętym audytem.

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		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPKP.03.05.01-04-0002/17-009	2.783.744,50	619.891,00	2.783.744,50	619.891,00	4,4907	2.113.165,47 75,91 %	670.579,03 24,09 %

W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPKP.03.05.01-04-0002/17-009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

wraz z:

- dokumentami wymienionymi w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- oświadczeniami Beneficjenta o kwalifikowalności podatku VAT z 19.03.2018 r., 11.01.2019 r. i 18.08.2020 r.,
- zarządzeniem nr 541/2013 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 30.08.2013 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu oraz zasad najmu i użyczenia pomieszczeń i powierzchni w szkołach i placówkach oświatowych, prowadzonych przez Miasto Bydgoszcz,
- umowy najmu zawarte pomiędzy Zespołem Szkół nr 19 w Bydgoszczy a następującymi podmiotami lub osobami:
 - POLKOMTEL Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie 02-676, ul. Postępu 3, na dzierżawę części nieruchomości na infrastrukturę telekomunikacyjną (10 m²) z 28.02.2014 r. na okres od 01.03.2014 r. do 30.09.2019 r. wraz z aneksem nr 1 z 30.09.2016 r. i aneksem nr 2,
 - T-MOBILE Polska S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Marynarskiej 12 (poprzednio: Polską Telefonią Cyfrową Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Aleje Jerozolimskie 181), na najem części połączy dachowej o pow. 40 m² na budynku ZS nr 19 z 01.01.2011 r. na okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2019 r. wraz z aneksem nr 5 z dnia 09.09.2016 r.,
 - zam. , na najem mieszkania funkcyjnego (46,60 m²) z 01.08.1990 r. zawarta na czas nieokreślony,
 - JACKPOL Nawrocki Piotr z siedzibą przy ul. Startowej 5, 85-744 Bydgoszcz, na najem powierzchni pod automaty (na 3 szt. o łącznej pow. 2,22 m²) w małym i dużym budynku ZS nr 19:
 - umowa najmu nr 02/2018/ZS19 z 29.12.2017 r. zawarta na okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.,
 - umowa najmu nr 13/2018/ZS19 z 27.08.2018 r. zawarta na okres od 01.09.2018 r. do 31.12.2018 r.,
 - zam. na najem sali gimnastycznej (283 m²) w dużym budynku ZS nr 19:
 - umowa najmu nr 05/2018/ZS19 z 02.01.2018 r. zawarta na okres od 02.01.2018 r. do 21.06.2018 r.,
 - Fundacja Aktywności i Rozwoju Sportowego „Bergovia” z siedzibą przy ul. Ogrody nr 19E lok. 67, 85-870 Bydgoszcz, na najem sali gimnastycznej (283 m²) w dużym budynku ZS nr 19:
 - umowa najmu nr 06/2018/ZS19 z 02.01.2018 r. zawarta na okres od 02.01.2018 r. do 22.06.2018 r.,
 - MUSIC & MORE Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Walerego Wróblewskiego nr 19A lok. 8, 93-578 Łódź, na najem sali nr 4 (31,0 m²) w piwnicy małego budynku ZS nr 19:
 - umowa nr 07/2018/ZS19 z 03.01.2018 r. zawarta na okres od 03.01.2018 r. do 11.07.2018 r.,
 - Wspólnota Mieszkaniowa na najem jadalni (121,24 m²) w dużym budynku ZS nr 19:
 - umowa najmu nr 08/2018/ZS19 z 13.02.2018 r. zawarta na dzień 27.02.2018 r. w godz. 18:00-20:00,
 - Wspólnota Mieszkaniowa na najem jadalni (121,24 m²) w dużym budynku ZS nr 19:
 - umowa nr 09/2018/ZS19 z 13.02.2018 r. zawarta na dzień 28.02.2018 r. w godz. 17:00- 19:30,
 - IMPERIAL Michał Ogrodziński z siedzibą przy ul. Spółdzielczej 11, 58-100 Świdnica, na najem sali nr 4 (31,0 m²) w piwnicy małego budynku ZS nr 19:

- umowa nr 10/2018/ZS19 z 26.03.2018 r. zawarta na okres od 26.03.2018 r. do 28.05.2018 r.,
- Stowarzyszenie Wsparcia Społecznego „ADITUS” z siedzibą przy ul. Żabiej 12A, 87-800 Włocławek, na najem pomieszczenia harcówki (66,6 m²) w piwnicy dużego budynku ZS nr 19:
 - umowa nr 16/2017/ZS19 z 18.10.2017 r. zawarta na okres od 18.10.2017 r. do 30.08.2018 r.,
- umowy najmu zawarte pomiędzy Szkołą Podstawową nr 66 w Bydgoszczy a następującymi podmiotami lub osobami:
 - AKROMIR zam. na najem sali gimnastycznej (82 m²) w celu prowadzenia zajęć z akrobatyki:
 - umowa nr 17/2017 z 16.10.2017 r. zawarta na okres od 16.10.2017 r. do 22.06.2018 r.,
 - zam. na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w piłkę siatkową:
 - umowa najmu nr 14/2017 z 10.10.2017 r. zawarta na okres od 10.10.2017 r. do 22.06.2018 r.,
 - „Baton” Sp. z o.o. Spółka Komandytowo-Akcyjna z siedzibą przy ul. Kościuszki 27B, 85-079 Bydgoszcz, na najem powierzchni pod działalność handlową (28 m²):
 - umowa najmu nr 1/2017 z 24.02.2017 r. zawarta na okres od 24.02.2017 r. do 23.02.2018 r.,
 - umowa najmu nr 4/2018 z 24.02.2018 r. zawarta na okres od 24.02.2018 r. do 23.02.2019 r.,
 - British School, ul. Śniadeckich 4/6, 85-011 Bydgoszcz, na najem sali lekcyjnej (30m²):
 - umowa najmu nr 16/2017 z 03.10.2017 r. zawarta na okres od 03.10.2017 r. do 22.06.2018 r.,
 - umowa najmu nr 13/2018 z 04.10.2018 r. zawarta na okres od 04.10.2018 r. do 21.06.2019 r.,
 - Szkoła Karate „Bushido” Agnieszka Hiżyńska z siedzibą przy ul. Jana Zamoyskiego nr 7/29, 85-063 Bydgoszcz, na wynajem sali gimnastycznej (82 m²) na prowadzenie zajęć karate:
 - umowa najmu nr 8/2017 z 12.09.2017 r. zawarta na okres od 12.09.2017 r. do 30.06.2018 r.,
 - zam. , na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w piłkę nożną:
 - umowa najmu nr 2/2018 z 01.01.2018 r. zawarta na okres od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r.,
 - aneks nr 1 do umowy najmu nr 2/2018 zawartej 01.01.2018 r.,
 - „Eskulap” s. c. z siedzibą przy ul. Kaczmarczyka 10, 85-796 Bydgoszcz, na najem miejsca pod automat vendingowy (1 m²):
 - umowa najmu nr 5/2017 z 01.09.2017 r. zawarta na okres od 01.09.2017 r. do 22.06.2018 r.,
 - umowa najmu nr 10/2018 z 01.09.2018 r. zawarta na okres od 01.09.2018 r. do 21.06.2019 r.,
 - FITNESS ZONE Paulina Sokół, Waldemar Sokół s. c. z siedzibą przy ul. Oliszki 36A, 16-070 Choroszcz, na najem sali gimnastycznej (82 m²) w celu prowadzenia zajęć fitness:
 - umowa najmu nr 7/2017 z 27.09.2017 r. zawarta na okres od 27.09.2017 r. do 22.06.2018 r.,
 - aneks nr 1 do umowy najmu nr 7/2017 zawartej 27.09.2017 r.,
 - Centrum Tańca „GABI” Maciej Rudnicki ul. Dragana 2, 80-809 Gdańsk, na najem sali

- gimnastycznej (82 m²) w celu prowadzenia szkoły tańca:
- umowa najmu nr 15/2017 z 26.09.2017 r. zawarta na okres od 26.09.2017 r. do 22.06.2018 r.,
 - Księgarnia „Jola”, ul. Berlinga 3 (obecnie ulica Gen. Augusta Emila Fieldorfa „Nila”), 85-796 Bydgoszcz, na udostępnienie powierzchni pod działalność handlową (28 m²):
 - umowa najmu nr 4/2017 z 01.08.2017 r. zawarta na okres od 01.08.2017 r. do 31.07.2018 r.,
 - umowa najmu nr 8/2018 z 01.08.2018 r. zawarta na okres od 01.08.2018 r. do 31.07.2019 r.,
 - KAMPI Kinga Hryń z siedzibą przy ul. Sybiraków 14/31, 85-796 Bydgoszcz, na najem powierzchni pod działalność handlową - sprzedaż owoców i warzyw (28m²):
 - umowa najmu nr 1/2018 z 01.01.2018 r. zawarta na okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.,
 - zam. na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w piłkę siatkową:
 - umowa najmu nr 12/2017 z 07.10.2017 r. zawarta na okres od 07.10.2017 r. do 31.03.2018 r.,
 - MUSIC & MORE Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Wróblewskiego 19a/8, 93-578 Łódź, na najem sali lekcyjnej (30 m²) na zajęcia gry na gitarze:
 - umowa najmu nr 3/2018 z 01.02.2018 r. zawarta na okres od 01.02.2018 r. do 21.06.2018 r.,
 - umowa najmu nr 17/2018 z 30.10.2018 r. zawarta na okres od 30.10.2018 r. do 18.06.2019 r.,
 - Spółka P4 Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Taśmowej 7, 02-677 Warszawa, na najem części dachu (50 m²) oraz miejsca na drogi kablowe z przeznaczeniem na instalację anten nadawczych oraz urządzeń stacji bazowej
 - umowa najmu nr BYD1075 z 17.09.2015 r. zwarta na okres 9 lat i 11 miesięcy, tj. do dnia 26.10.2025 r.,
 - zam. , na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w halowa piłkę nożną:
 - umowa najmu nr 10/2017 z 21.09.2017 r. zawarta na okres od 21.09.2017 r. do 31.03.2018 r.,
 - Indywidualna Praktyka Pielęgniarska zam. , na wynajem pomieszczenia na gabinet profilaktyczny (29,50 m²):
 - umowa najmu nr 3/2017 z 01.07.2017 r. zawarta na okres od 01.07.2017 r. do 30.06.2018 r.,
 - aneks nr 1 do umowy najmu nr 3/2017 zawartej 01.07.2017 r.,
 - umowa najmu nr 7/2018 z 01.07.2018 r. zawarta na okres od 01.07.2018 r. do 30.06.2019 r.,
 - zam. na najem Sali gimnastycznej (288 m²) na grę w piłkę siatkową:
 - umowa najmu nr 18/2017 z 01.01.2018 r. zawarta na okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.,
 - aneks do umowy najmu nr 18/2017 zawartej 01.01.2018r.,
 - Sklepik Szkolny Hanna Czyżewska, 85-796 Bydgoszcz, ul. Berlinga 3 (obecnie ulica Gen. Augusta Emila Fieldorfa „Nila”), na udostępnienie powierzchni pod działalność handlową - szkolnego sklepiku (11 m²):
 - umowa najmu nr 6/2017 z 01.09.2017 r. zawarta na okres od 01.09.2017 r. do 30.06.2018 r.,

- aneks nr 1 do umowy najmu nr 6/2017 zawartej 01.09.2017.,
- umowa najmu nr 9/2018 z 01.09.2018 r. zawarta na okres od 01.09.2018 r. do 21.06.2019 r.,
- Gabinet Stomatologiczny zam.
 - na najem pomieszczenia na stomatologiczny gabinet profilaktyczny (30 m²):
 - umowa najmu nr 2/2017 z 01.04.2017 r. zawarta na okres od 01.04.2017 r. do 31.03.2018 r.,
 - umowa najmu nr 5/2018 z 01.04.2018 r. zawarta na okres od 01.04.2018 r. do 31.03.2019 r.,
- Bydgoskie Zakłady Przemysłu Gumowego „STOMIL” S. A. z siedzibą przy ul. Toruńskiej 155, 85-950 Bydgoszcz, na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę halową piłkę nożną:
 - umowa najmu nr 11/2017 z 15.09.2017 r. zawarta na okres od 15.09.2017 r. do 22.06.2018 r.,
- zam. , na najem sali gimnastycznej (82 m²) na ćwiczenia siłowe:
 - umowa najmu nr 6/2018 z 04.06.2018 r. zawarta na okres od 04.06.2018 r. do 30.09.2018 r.
- VITALABO Laboratoria Medyczne Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Gen. Hallera 2E, 85-795 Bydgoszcz, na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w halową piłkę nożną:
 - umowa najmu nr 19/2017 z 08.12.2017 r. zawarta na okres od 08.12.2017 r. do 22.06.2018 r.,
 - umowa najmu nr 14/2018 z 01.10.2018 r. zawarta na okres od 01.10.2018 r. do 31.10.2018 r.,
- Wspólnota Mieszkaniowa , na najem sali lekcyjnej (120 m²) w dniu 12.03.2018 r. w godz. 18:00 - 21:30:
 - umowa najmu zawarta 12.03.2018 r.,
- Wspólnota Mieszkaniowa , na najem sali lekcyjnej (120 m²) w dniu 15.03.2018 r. (1 godzina):
 - umowa najmu zawarta 15.03.2018 r.,
- zestawieniem dokumentów sprzedaży z tytułu najmu powierzchni w Zespole Szkół nr 19 w Bydgoszczy sporządzone przez Bydgoskie Biuro Finansów Oświaty wystawionych w okresie objętym audytem,
- zestawieniem dokumentów sprzedaży z tytułu najmu powierzchni w Szkole Podstawowej nr 66 w Bydgoszczy s- porządzone przez Bydgoskie Biuro Finansów Oświaty wystawionych w okresie objętym audytem,
- Oświadczenia Szkół z 16.10.2018 r. dotyczące powierzchni komercyjnych,
- Oświadczenie Beneficjenta z 21.10.2019 r. dotyczące powierzchni komercyjnych,
- Korespondencja Beneficjenta z IZ w zakresie powierzchni komercyjnych,
- Analiza i aktualizacja założeń do klucza powierzchniowo-czasowego określającego stopień wykorzystania infrastruktury do prowadzenia działalności komercyjnej dla szkół wraz z załącznikami (kalkulatorami – aktywne arkusze w programie Excel).

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj i kwalifikowalność wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność, okres poniesienia oraz jednokrotność ich zadeklarowania,
- sposób rozliczania wydatków i ujęcie poniesionych wydatków w budżecie projektu,

- wystąpienie przychodów związanych z wynajmem powierzchni w Szkole Podstawowej nr 66 i Zespole Szkół nr 19,
- kwalifikowalność podatku VAT.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość Szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE/avg kursu EUR)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych z zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
Postępowania przetargowe							
1	Wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji remoncie oraz przebudowie wewnętrznych instalacji budynków Zespołu Szkół nr 19 (duża i mała szkoła) przy ul. Grzymały-Siedleckiego 11 w Bydgoszczy	4.804.775,28 zł netto (wartość udzielanego zamówienia stanowi część zamówienia o wartości 83.125.214,12 zł netto)	Przetarg nieograniczony	Powyżej (wartość udzielanego zamówienia 1.150.871,94 euro stanowi część zamówienia o wartości 19.910.707,83 euro)	W dniu 25.09.2017 r. podpisano umowę nr WIM 272.145.2017 z BYDGOSTA Sp. z o.o. z siedzibą 85-766 Bydgoszcz, ul. Fordońska 246 na roboty budowlane w kwocie 5.905.000,05 zł brutto	1.054.030,66 zł	Postępowanie objęte badaniem w ramach audytu zakończonego Podsumowaniem ustaleń nr WTA2. 9011.63.2018 z 26.10.2018 r.
2	Wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji remoncie oraz przebudowie wewnętrznych instalacji budynku Szkoły Podstawowej nr 66 przy ul. Berlinga 3 w Bydgoszczy	6.758.009,39 zł netto (wartość udzielanego zamówienia stanowi część zamówienia o wartości 83.125.214,12 zł netto)	Przetarg nieograniczony	Powyżej (wartość udzielanego zamówienia 1.618.723,65 euro stanowi część zamówienia o wartości 19.910.707,83 euro)	W dniu 04.10.2017 r. podpisano umowę nr WIM 272.147.2017 z Konsorcjum CEZ ESCO Polska Sp. z o.o. z siedzibą 00-697 Warszawa, Al. Jerozolimskie 61, HYDROCHEM DGE SA z siedzibą 04-241 Warszawa, ul. Rafii 22 na roboty budowlane w kwocie 10.677.546,77 zł brutto	1.727.946,27 zł	Postępowanie objęte badaniem w ramach audytu zakończonego Podsumowaniem ustaleń nr WTA2. 9011.63.2018 z 26.10.2018 r.
3	Zapytanie ofertowe znak: WF.042.12.5.2018 z 08.06.2018 r. na wykonanie oraz montaż tablic pamiątkowych (22 szt.), informacyjno-pamiątkowych (4 szt.) i informacyjnych (4 szt.)	do 20.000 zł	Zapytanie ofertowe	Poniżej progów UE	W dniu 02.07.2018 r. zawarto umowę nr WF.042.12.5.2018. z ANTILA2 Sp. z o.o. z siedzibą 85-016 Bydgoszcz, ul. 3 Maja 5 na wykonanie i dostarczenie tablic pamiątkowych, informacyjno-pamiątkowych i informacyjnych na kwotę 18.265,50 zł brutto	1.767,57 zł	Postępowanie objęte badaniem w ramach audytu
Razem:						2.783.744,50 zł	

- wniosek o dofinansowanie projektu,
- umowę o dofinansowanie projektu zawartą w dniu 13.07.2017 r. wraz z Aneksami,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-009 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1. niniejszego protokołu,

- Zarządzenie nr 255/2016 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 9 maja 2016 r. w sprawie realizacji zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Urzędzie Miasta Bydgoszczy zmienione Zarządzeniem nr 176/2017 z 27.03.2017 r.
oraz niżej wymienioną dokumentację dotyczącą postępowania ofertowego na: **Wykonanie oraz montaż tablic pamiątkowych, informacyjno-pamiątkowych i informacyjnych:**
- e-maile przesłane 04.06.2018 r. do: biuro@ask-reklama.pl, zamowienia@rst-grupa.pl, marketing@pracowniareklamy.eu, agencja@vst.pl, kontakt@moderforms.pl, biuro@antila.com.pl, biuro@formedia.pl, biuro@poli-graf.com.pl w celu rozeznania rynku i prawidłowego oszacowania wartości zamówienia na wykonanie tablic pamiątkowych i tablic informacyjnych oraz demontaż tablic informacyjnych,
- odpowiedź na ww. zapytanie otrzymana 05.06.2018 r. od: zamowienia@rst-grupa.pl oraz 06.06.2018 r. od: biuro@antila.com.pl,
- zapytanie ofertowe znak: WF.042.12.5.2018 wraz z nw. załącznikami: wzorem oferty - załącznik nr 1 i wzorem umowy - załącznik nr 2 wysłane pocztą elektroniczną 08.06.2018 r. do 10 potencjalnych wykonawców, tj.: biuro@ask-reklama.pl, zamowienia@rst-grupa.pl, marketing@pracowniareklamy.eu, agencja@vst.pl, kontakt@moderforms.pl, biuro@antila.com.pl, biuro@formedia.pl, biuro@poli-graf.com.pl, krd@krd.info.pl, biuro@reklamy-fox.pl,
- potwierdzenie dostarczenia w dniu 08.06.2018 r. do ww. adresatów zapytania ofertowego na wykonanie i montaż tablic pamiątkowych, informacyjno-pamiątkowych oraz informacyjnych,
- oferty złożone:
 - w dniu 13.06.2018 r. przez:
 - „RST” Grupa Sp. z o.o. z siedzibą 85-880 Bydgoszcz, ul. Toruńska 139A (oferowana cena netto: 730,00 zł, VAT: 167,90 zł, cena brutto: 897,90 zł w tym wykonanie i montaż 1 szt. tablicy pamiątkowej dla Szkoły Podstawowej nr 66 i Zespołu Szkół nr 19 - duża i mała szkoła),
 - w dniu 14.06.2018 r. przez:
 - ANTILA2 Sp. z o.o. z siedzibą 85-016 Bydgoszcz, ul. 3 Maja 5 (oferowana cena netto: 491,00 zł, VAT: 112,93 zł, cena brutto: 663,93 zł w tym wykonanie i montaż 1 szt. tablicy pamiątkowej dla Szkoły Podstawowej nr 66 i Zespołu Szkół nr 19 - duża i mała szkoła),
 - w dniu 15.06.2018 r. przez:
 - P. W. „FOX” Tomasz Żwirkowski z siedzibą 85-239 Bydgoszcz, ul. Grunwaldzka 51A/8 (oferowana cena netto: 492,15 zł, VAT: 113,19 zł, cena brutto: 605,72 zł w tym wykonanie i montaż 1 szt. tablicy pamiątkowej dla Szkoły Podstawowej nr 66 i Zespołu Szkół nr 19 - duża i mała szkoła),
 - „POLI-GRAF” Ilona Chacińska z siedzibą 85-503 Bydgoszcz, ul. Rynkowska 1 (oferowana cena netto: 500,00 zł, VAT: 115,00 zł, cena brutto: 615,00 zł w tym wykonanie i montaż 1 szt. tablicy pamiątkowej dla Szkoły Podstawowej nr 66 i Zespołu Szkół nr 19 - duża i mała szkoła),
- Informację o wyborze oferty najkorzystniejszej w odpowiedzi na zapytanie ofertowe znak: WF.042.12.5.2018 z 08.06.2018 r. dotyczące wykonania oraz montażu tablic pamiątkowych, informacyjno-pamiątkowych i informacyjnych, sporządzoną 18.06.2018 r.,
- e-mail z 19.06.2018 r. przesyłający do ww. oferentów zestawienie wraz z informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty,

- oświadczenie beneficjenta z 15.09.2020 r. dotyczące przeprowadzenia postępowania z zachowaniem zasad celowości, oszczędności wydatkowania środków oraz zasady najlepszych efektów z danych nakładów,
- umowę nr WF.042.12.5.2018 zawartą 02.07.2018 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a ANTILA2 Sp. z o.o. z siedzibą: 85-016 Bydgoszcz, ul. 3 Maja 5 wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000502906, NIP: 727-279-23-78 na wykonanie i dostarczenie tablic pamiątkowych, informacyjno-pamiątkowych na warunkach określonych w zapytaniu ofertowym znak: WF.042.12.5.2018 z 08.06.2018 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- sposób wyboru wykonawcy w odniesieniu do umowy o dofinansowanie projektu oraz „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” oraz Zarządzenia nr 255/2016 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 9 maja 2016 r. w sprawie realizacji zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Urzędzie Miasta Bydgoszczy zmienionego Zarządzeniem nr 176/2017 z 27.03.2017 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z Aneksami,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-009 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- informacje o realizacji projektu, wygenerowane ze strony internetowej Beneficjenta,
- dokumentację projektu, szczegółowo wymienioną w pkt I.1. niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

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

1.4. 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 Aneksami.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono: faktyczne oddziaływanie projektu zgodnie z uzasadnieniem przedstawionym we wniosku o dofinansowanie w zakresie:

- wyeliminowania nierówności i promowania równości kobiet i mężczyzn,
- polityki społeczeństwa informacyjnego.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie wraz z załącznikami i umową o dofinansowanie projektu wraz z Aneksami,
- badany wniosek o płatność wraz z dokumentami wymienionymi w pkt I.1 niniejszego protokołu,
- 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,
- zarządzenie Nr 642/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 26.11.2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości,
- wydruki z niżej wymienionych kont księgowych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej:
 - 080 - Środki trwale w budowie (inwestycje), termomodernizacja placówek oświatowych Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19,
 - 901- Dochody budżetu,
 - 201/01 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami:
 - 201/05 BYDGOSTA Sp. z o.o.,
 - 201/05 ANTILA2 Sp. z o.o.,
 - 201/05 CEZ ESCO Polska Sp. z o.o.,
- Dyspozycję Otwarcia Kolejnego Rachunku Bankowego o nr 36 1240 6452 1111 0010 7435 4271, załącznik 8 do Umowy z 10.07.2017 r.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z Aneksami,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-009 wraz z pismem IZ RPO WK-P znak: WP-II-B.433.3.38.2017 z 18.12.2020 r. informującym Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku,
- potwierdzenie wykonanych operacji z 16.12.2020 r. wystawione przez Bank Pekao dotyczące przekazania dofinansowania przez Ministerstwo Finansów w dniu 15.12.2020 r. w łącznej wysokości 2.113.165,47 zł.

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

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (*art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*) ustalono, że:

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

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

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

Okres realizacji projektu: od 01.01.2017 r. do 16.11.2018 r.

Zgodnie z umową o dofinansowanie nr WP-II-B.433.3.38.2017 z 13.07.2017 r. wraz z Aneksem nr 1 z 09.07.2018 r., Aneksem nr 2 z 22.11.2019 r. oraz Aneksem nr 3 z 04.12.2020 r. ustalono, że całkowita wartość projektu wynosi 12.692.261,36 zł, wartość wydatków kwalifikowalnych wynosi 12.191.741,31 zł i obejmuje dofinansowanie z EFRR w kwocie nie większej niż 8.945.140,64 zł, co stanowi nie więcej niż 73,37% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych. Wkład własny Beneficjenta wynosi nie mniej niż 3.246.600,67 zł, co stanowi 26,63% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu.

W ramach projektu przewidziano realizację następujących działań:

1) roboty budowlane:

- a) w budynku Szkoły Podstawowej nr 66:

- docieplenie stropodachu wentylowanego,
 - docieplenie ścian zewnętrznych,
 - wymiana instalacji c.w.u.,
 - wymiana stolarki okiennej i drzwiowej,
 - modernizacja instalacji c.o.,
 - modernizacja systemu wentylacji,
 - wymiana oświetlenia wewnętrznego,
 - instalacja paneli fotowoltaicznych,
- b) w budynku Zespołu Szkół nr 19 (duża szkoła):
- docieplenie stropodachu wentylowanego,
 - docieplenie ścian zewnętrznych,
 - wymiana instalacji c.w.u.,
 - wymiana stolarki okiennej i drzwiowej,
 - modernizacja instalacji c.o.,
 - wymiana oświetlenia wewnętrznego,
- c) w budynku Zespołu Szkół nr 19 (mała szkoła):
- docieplenie stropodachu wentylowanego,
 - docieplenie ścian zewnętrznych,
 - wymiana instalacji c.w.u.,
 - wymiana stolarki drzwiowej,
 - modernizacja instalacji c.o.,
 - wymiana oświetlenia wewnętrznego,
- 1) nadzór inwestorski,
 - 2) zarządzanie projektem,
 - 3) promocja projektu.

We wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-009 Beneficjent wykazał realizację następujących zadań:

- Zadanie 1 Roboty budowlane - Szkoła Podstawowa nr 66,
- Zadanie 2 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła),
- Zadanie 3 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła).

W złożonym wniosku o dofinansowanie, Beneficjent zaplanował realizację następujących wskaźników produktu i rezultatu:

➤ Wskaźniki produktu:

- Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków (szt.) – wartość docelowa – 3,
- Dodatkowa zdolność wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych [MW] (CI 30) – wartość docelowa – 0,01,
- Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE (szt.) – wartość docelowa – 1,
- Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji (m²) – wartość docelowa – 16.534,66.

➤ Wskaźniki rezultatu:

- Produkcja energii elektrycznej z nowo wybudowanych/nowych mocy wytwórczych instalacji wykorzystujących OZE (MWh/rok) – wartość docelowa – 11,34,
- Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej (MWh/rok) – wartość docelowa – 220,76
- Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej (GJ/rok) – wartość docelowa – 5.394,50,

- Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] (CI 32) – wartość docelowa – 2.103.553,24,
- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarniarnych [tony równoważnika CO₂](CI 34) – wartość docelowa – 692,91.

W badanym wniosku o płatność Beneficjent zadeklarował osiągnięcie następujących wskaźników:

➤ Wskaźniki produktu:

- Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE (szt.) - wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) – 1, stopień realizacji – 100,00 %,
- Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków (szt.) - wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) – 3, stopień realizacji – 100,00 %,
- Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji (m²) - wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) – 16.534,66, stopień realizacji – 100,00 %.

➤ Wskaźniki rezultatu:

- Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych [MWe] - wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) – 0,01, stopień realizacji – 100,00 %,
- Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej (GJ/rok) – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) – 5.394,50, stopień realizacji – 100,00 %,
- Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej (MWh/rok) – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) – 220,76, stopień realizacji – 100,00 %,
- Produkcja energii elektrycznej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE (MWh/rok) – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) – 11,34, stopień realizacji – 100,00 %,
- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarniarnych [tony równoważnika CO₂](CI 34) – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) – 692,91, stopień realizacji – 100,00 %,
- Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] (CI 32) – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) – 2.103.553,24, stopień realizacji – 100,00 %,

Realizację ww. wskaźników potwierdzają protokoły odbioru końcowego robót budowlanych oraz audyty energetyczne ex post dla 3 zmodernizowanych energetycznie budynków.

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:

We wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-009 Beneficjent zadeklarował wydatki dotyczące realizacji następujących zadań:

- Zadanie 1 Roboty budowlane - Szkoła Podstawowa nr 66 - wydatki kwalifikowalne w kwocie 1.727.946,27 zł,
- Zadanie 2 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła) – wydatki kwalifikowalne w kwocie 360.895,48 zł,
- Zadanie 3 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła) – wydatki kwalifikowalne w kwocie 693.135,18 zł.

Ponadto, w badanym wniosku o płatność wystąpiły:

– koszty pośrednie – promocja projektu – wydatki kwalifikowalne w kwocie 1.767,57 zł.

Wydatki zostały zadeklarowane jednokrotnie oraz poniesione w okresie od 23.10.2018 r. do 16.11.2018 r.

Z dokumentów wymienionych w pkt 1.1.1. niniejszego protokołu, tj. umów najmu wynika, że w każdej z trzech placówek objętych zakresem projektu część powierzchni wynajmowana jest na cele komercyjne stale lub incydentalnie.

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

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

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

Podczas przeprowadzonego we wrześniu 2018 r. przez Instytucję Audytową - Krajową Administrację Skarbową audytu wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-009 stwierdzono na miejscu realizacji projektu dodatkowe, niewskazane w dokumentacji aplikacyjnej, wynajmowane odpłatnie, na podstawie umów cywilno-prawnych, pomieszczenia. Wobec czego stwierdzono, że sposób wyliczenia wskaźnika wydatków niekwalifikowalnych, w związku z najmem powierzchni w budynkach szkół (biorąc pod uwagę powierzchnię wynajmowaną i godziny najmu) nie uwzględnia zmian jakie nastąpiły od okresu przygotowania dokumentacji aplikacyjnej - 2016 rok do okresu realizacji projektu - od 1 stycznia 2017 r. do 31 października 2018 r.

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

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

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

W audytowanym wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-009 rozliczenie poniesionych wydatków z podziałem na kwoty kwalifikowalne i niekwalifikowalne oraz poszczególne zadania przedstawia się następująco:
(dane w zł)

Nr i nazwa zadania, nr faktury	Kwota wydatków ogółem	Wydatki Niekwalifikowalne	Wydatki Kwalifikowalne
Nr 1 Roboty budowlane - Szkoła Podstawowa nr 66, Faktura nr: SPU/18/000058	166.158,76	28.434,67 z tego: - komercja 4.523,47 (3,18%) - fotowoltaika 23.911,20	137.724,09

Nr 1 Roboty budowlane - Szkoła Podstawowa nr 66, Faktura nr: SPU/18/000071	1.747.427,18	157.205,00 z tego: - komercja 61.560,20 (3,73%) - fotowoltaika 95.644,80	1.590.222,18
Nr 2 Roboty budowlane - Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła) - Faktura nr 8/09/2018	383.434,53	22.539,05 (komercja 5,88%)	360.895,48
Nr 3 Roboty budowlane - Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła) Faktura nr: 8/09/2018	698.217,77	5.082,59 (komercja 0,73%)	693.135,18
Koszty pośrednie - promocja projektu			
Szkoła Podstawowa nr 66 Faktura nr: FV/182/2018/09	603,93	19,21 (komercja 3,18%)	584,72
Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła) Faktura nr: FV/182/2018/09	603,93	20,84 (komercja 3,45%)	583,09
Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła) Faktura nr: FV/182/2018/09	603,93	4,17 (komercja 0,69%)	599,76
OGÓLEM	2.997.050,03	213.305,53	2.783.744,50

W badanym wniosku o płatność, który jest wnioskiem końcowym Beneficjent przyjął wskaźniki wyłączenia komercyjnego w wysokościach zawyżonych (co przedstawiono w powyższej tabeli) w celu osiągnięcia poziomu uśrednionego wskaźnika dla wartości całego zadania.

Beneficjent posługując się „kalkulatorami” pozwalającymi na obliczenie % wyłączenia powierzchni komercyjnych, dokonał wyliczenia wskaźników wydatków niekwalifikowalnych, w związku z najmem powierzchni w budynkach szkół, biorąc po uwagę zarówno powierzchnię wynajmowaną, jak i godziny najmu w okresie realizacji projektu.

Aktualne wskaźniki wyłączenia komercyjnego dla obiektu i wyliczone w okresie jego realizacji (lata 2017-2018) i przyjęte do aneksu końcowego wynoszą:

- 3,18 % - Szkoła Podstawowa nr 66 (uśredniony wskaźnik wyliczony kalkulatorem w okresie realizacji projektu w latach 2017-2018 wyniósł 2,88%, jednak Beneficjent przyjął wskaźnik wyższy 3,18% ustalony przez Instytucję Audytową),
- 3,45 % - Zespół Szkół nr 19 - duża szkoła (uśredniony wskaźnik wyliczony kalkulatorem w okresie realizacji projektu w latach 2017-2018 wyniósł 3,37%, jednak Beneficjent przyjął wskaźnik wyższy 3,45% ustalony przez Instytucję Audytową)
- 0,52 % - Zespół Szkół nr 19 - mała szkoła (uśredniony wskaźnik wyliczony kalkulatorem w okresie realizacji projektu w latach 2017-2018 wyniósł 0,52% i został przez Beneficjenta przyjęty do rozliczenia. Jest on wyższy od wskaźnika 0,36 % ustalonego przez Instytucję Audytową).

Beneficjent w piśmie z dnia 13.05.2021 r. stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu przedstawił wyjaśnienia w zakresie powierzchni komercyjnych (stanowiących wartość niekwalifikowalną inwestycji) we wniosku o płatność RPKP.03.05.01-04-0002/17-009.

Ponadto Beneficjent złożył do IZ RPO WK-P oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT w związku z realizowanym projektem. W uzasadnieniu wskazano, że „*Miasto Bydgoszcz nie będzie przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego, ponieważ nabywane towary i usługi wykorzystywane będą -wylącznie 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 2020 r. poz. 106 – t. j.) nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.*”.

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

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

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

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

W związku z koniecznością prawidłowego oszacowania wartości zamówienia i dobrania właściwego trybu postępowania w dniu 04.06.2018 r., Beneficjent za pośrednictwem poczty elektronicznej zwrócił się z zapytaniem o szacunkową wycenę usługi wykonania tablic pamiątkowych (26 szt.) i informacyjnych (4 szt.) oraz demontażu tablic informacyjnych (22 szt.) do następujących firm: biuro@ask-reklama.pl, zamowienia@rst-grupa.pl, marketing@pracowniareklamy.eu, agencja@vst.pl, kontakt@moderforms.pl, biuro@antila.com.pl, biuro@formedia.pl, biuro@poli-graf.com.pl, krd@krd.info.pl, biuro@reklamy-fox.pl.

Beneficjent otrzymał odpowiedź na ww. zapytanie:

- w dniu 05.06.2018 r. od: zamowienia@rst-grupa.pl => korespondencja mailowa prowadzona w dniach 04-05.06.2018 r. Ostateczna oferta wysłana w dniu 05.06.2018 r. Tablica pamiątkowa: szkło hartowane, 5 mm, 405,00 zł/m² netto (tablica 80x120 cm czyli 388,80 zł netto). Tablica informacyjna: do użytku zewnętrznego, 8 mm, koszt montażu i demontażu 100,00 netto/szt.
- w dniu 06.06.2018 r. od: biuro@antila.com.pl => oferta OF/205/2018; projekt, wykonanie i montaż tablic pamiątkowo-informacyjnych dla 26 szt.: 691,00 zł netto/szt., projekt, wykonanie i montaż tablic informacyjnych dla 4 szt.: 719,00 zł netto/szt., demontaż tablicy informacyjnej dla 22 szt.: 100,00 zł/szt., utylizacja tablicy informacyjnej dla 22 szt.: 100,00 zł/szt.

W dniu 08.06.2018 r. zamawiający wysłał drogą e-mailową zapytanie ofertowe nr WF.042.12.5.2018 wraz z załącznikami: wzorem oferty - załącznik nr 1 i wzorem umowy

- załącznik nr 2 do 10 potencjalnych wykonawców, tj.: biuro@ask-reklama.pl, zamowienia@rst-grupa.pl, marketing@pracowniareklamy.eu, agencja@vst.pl, kontakt@moderforms.pl, biuro@antila.com.pl, biuro@formedia.pl, biuro@poli-graf.com.pl, krd@krd.info.pl, biuro@reklamy-fox.pl, co potwierdza informacja zwrotna o dostarczeniu wiadomości do ww. adresatów.

W zapytaniu ofertowym zamawiający wskazał m.in.:

Opis przedmiotu zamówienia:

wykonanie oraz montaż tablic pamiątkowych (22 szt.), informacyjno-pamiątkowych (4 szt.) i informacyjnych (4 szt.) na potrzeby realizacji 12 projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2014-2020, w tym projektu pn.: „*Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj. Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19*”.

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

Kryteria oceny ofert:

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

Termin wykonania przedmiotu zamówienia:

Tablice pamiątkowe (szkło), 22 szt.: w terminach wskazanych dla poszczególnych lokalizacji przez Zamawiającego, 21 szt. do 31.10.2018 r. oraz 1 szt. do 31.08.2019 r.

Tablice informacyjno-pamiątkowe (szkło), 4 szt.: w terminach wskazanych dla poszczególnych lokalizacji przez Zamawiającego, 3 szt. do 10.08.2018 r. oraz 1 szt. do 31.01.2019 r.

Tablice informacyjne (PCV), 4 szt.: w terminach wskazanych dla poszczególnych lokalizacji przez Zamawiającego, 2 szt. do 31.07.2018 r. oraz 2 szt. do 10.08.2018 r.

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

Termin składania ofert:

Termin składania odpowiedzi na ogłoszenie o zapytaniu ofertowym upływał 15.06.2018 r. Skan podpisanej oferty należało przesłać drogą elektroniczną na adres: wf@um.bydgoszcz.pl lub dostarczyć oryginał osobiście na adres: Wydział Funduszy Europejskich, ul. Grudziądzka nr 9-15, 85-130 Bydgoszcz, budynek B, pokój 2 (parter).

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

W terminie określonym przez zamawiającego wpłynęły 4 oferty złożone przez:

- „RST” Grupa Sp. z o.o. z siedzibą 85-880 Bydgoszcz, ul. Toruńska 139A (oferowana cena netto: 730,00 zł, VAT: 167,90 zł, cena brutto: 897,90 zł w tym wykonanie i montaż 1 szt. tablicy pamiątkowej dla Szkoły Podstawowej nr 66 i Zespołu Szkół nr 19 - duża i mała szkoła),
- ANTILA2 Sp. z o.o. z siedzibą 85-016 Bydgoszcz, ul. 3 Maja 5 (oferowana cena netto: 491,00 zł, VAT: 112,93 zł, cena brutto: 663,93 zł w tym wykonanie i montaż 1 szt. tablicy pamiątkowej dla Szkoły Podstawowej nr 66 i Zespołu Szkół nr 19 - duża i mała szkoła),
- P. W. „FOX” Tomasz Żwirkowski z siedzibą 85-239 Bydgoszcz, ul. Grunwaldzka 51A/8 (oferowana cena netto: 492,15 zł, VAT: 113,19 zł, cena brutto: 605,72 zł w tym wykonanie i montaż 1 szt. tablicy pamiątkowej dla Szkoły Podstawowej nr 66 i Zespołu Szkół nr 19 - duża i mała szkoła),

- „POLI-GRAF” Ilona Chacińska z siedzibą 85-503 Bydgoszcz, ul. Rynkowska 1 (oferowana cena netto: 500,00 zł, VAT: 115,00 zł, cena brutto: 615,00 zł w tym wykonanie i montaż 1 szt. tablicy pamiątkowej dla Szkoły Podstawowej nr 66 i Zespołu Szkół nr 19 - duża i mała szkoła),

Oferty zostały poddane analizie, co wskazano w *Informacji o wyborze oferty najkorzystniejszej w odpowiedzi na zapytanie ofertowe* znak: WF.042.12.5.2018 z 08.06.2018 r., w której przedstawiono w formie tabeli: złożone oferty i proponowaną cenę brutto stanowiącą kryterium oceny oferty, tj. 100 % najniższa cena.

Oferta ANTILA2 Sp. z o.o. z siedzibą 85-016 Bydgoszcz, ul. 3 Maja 5 została uznana za spełniającą wszystkie wymagania wskazane w zapytaniu ofertowym i była najkorzystniejsza.

Zamawiający w dniu 19.06.2018 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej, przesłał do oferentów informację o wyborze najkorzystniejszej oferty. Wynik postępowania zatwierdzono 18.06.2018 r.

W dniu 02.07.2018 r. zawarto umowę nr WF.042.12.5.2018 pomiędzy Miastem Bydgoszcz a ANTILA2 Sp. z o.o. z siedzibą: 85-016 Bydgoszcz, ul. 3 Maja 5 wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000502906, NIP: 727-279-23-78 na wykonanie i dostarczenie tablic pamiątkowych, informacyjno-pamiątkowych na warunkach określonych w zapytaniu ofertowym znak: WF.042.12.5.2018 z 08.06.2018 r. Wynagrodzenie za przedmiot umowy ustalono w kwocie 18.265,50 zł brutto.

Odbioru tablic pamiątkowych dotyczących projektu „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj. Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19” wraz z montażem dla Szkoły Podstawowej nr 66 oraz Zespołu Szkół nr 19 (duża i mała szkoła), dokonano 27.09.2018 r., co potwierdzają sporządzone protokoły zdawczo-odbiorcze.

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

Informacja o realizacji projektu została zamieszczona na stronie internetowej Beneficjenta <https://www.bydgoszcz.pl> i oznaczona znakiem Funduszy Europejskich wraz z odwołaniem 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. Na stronie tej zamieszczono również opis projektu zawierający m.in. informację o: celach projektu, terminie realizacji, planowanych efektach, całkowitej wartości projektu oraz wkładzie Funduszy Europejskich.

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

1.4. 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:

We wniosku o dofinansowanie projektu Beneficjent wskazał, że projekt ma pozytywny wpływ na zasadę równości szans i niedyskryminacji dla wszystkich osób. Budynki objęte projektem będą użyteczne dla wszystkich, zarówno w trakcie realizacji projektu jak i po jej zakończeniu.

Ponadto, we wniosku o dofinansowanie wskazano, że po realizacji projektu będzie zapewniona dostępność architektoniczna.

Całość działań będzie zgodna z *Wytycznymi w zakresie realizacji zasad równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób niepełnosprawnych oraz zasad równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020.*

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 oraz art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. ustalono, że:

Beneficjent dokonał wyodrębnienia ewidencji księgowej na potrzeby przedmiotowego projektu poprzez utworzenie konta syntetycznego oraz kont analitycznych.

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

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

Ewidencja księgowa Beneficjenta prowadzona jest w oparciu o zarządzenie Nr 285/2017 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 16.05.2017 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki rachunkowości) uchylone zarządzeniem Nr 155/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 14.03.2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki rachunkowości), zarządzenie Nr 246/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 08.05.2018 r. oraz zarządzenie Nr 642/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 26.11.2018 r. zmieniających zarządzenie w sprawie przyjęcia zasad (polityki rachunkowości).

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

Wydatki wykazane w projekcie zostały zaewidencjonowane w systemie księgowym Beneficjenta na wyodrębnionych kontach dla projektu z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej:

- 080 - Środki trwale w budowie (inwestycje), termomodernizacja placówek oświatowych Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19,
- 901 - Dochody budżetu,
- 201/01 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami:

- 201/05 BYDGOSTA Sp. z o.o.,
- 201/05 ANTILA2 Sp. z o.o.,
- 201/05 CEZ ESCO Polska Sp. z o.o.,

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

- 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. Projekt nr RPKP.03.05.01-04-0002/17, Umowa nr WP-II-B.433.3.38.2017 z 13.07.2017 r.,
- na drugiej stronie oraz na załączniku, stanowiącym integralną część faktury, informacje: nazwę i numer projektu, numer i datę umowy zawartej z IZ RPO WK-P, numer kontraktu/umowy z wykonawcą robót, kategorię wydatków z wniosku o dofinansowanie projektu, wartość całkowitą faktury, kwotę kwalifikowalną z EFRR, kwotę niekwalifikowalną, sposób zaksięgowania wydatków kwalifikowalnych i wydatków niekwalifikowalnych, informację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno -rachunkowym.

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

W dniu 04.12.2020 r. Beneficjent złożył w IZ RPO WK-P ostateczną wersję wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-009, w którym wskazał kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.783.744,50 zł oraz kwotę dofinansowania 2.113.165,47 zł.

Pismem z dnia 18.12.2020 r. nr WP-II-B.433.3.38.2017 Beneficjent został poinformowany, że ww. wniosek o płatność końcową został pozytywnie zweryfikowany pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Ponadto poinformowano w nim, że w dniu 15.12.2020 r. na wskazane przez Beneficjenta konto bankowe zostały przekazane środki finansowe w wysokości 2.113.165,47 zł.

Na podstawie Potwierdzenia wykonanych operacji z 16.12.2020 r. wystawionego przez Bank Pekao dotyczącego przekazania dofinansowania przez Ministerstwo Finansów w dniu 15.12.2020 r. stwierdzono wpływ środków na konto Beneficjenta w związku z realizowanym projektem w łącznej wysokości 2.113.165,47 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 Beneficjentowi.

Wykaz załączników:


1. Wyjaśnienie Beneficjenta z 13.05.2021 r. dotyczące rozliczenia powierzchni komercyjnych.

Podpisy:

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

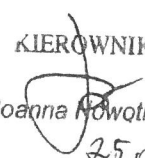
Miasto Bydgoszcz
ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz
NIP: 9531011863
KRS: 002351297

DYREKTOR
Wydziału Funduszy Europejskich

25.05.2021

Zofia Smolińska


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

KIEROWNIK



Joanna Nowotnik
25.05.2021.

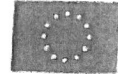
osób przeprowadzających czynności:

STARSZY EKSPERT SKARBOWY


Joanna Bejka 25.05.2021
.....
(data i podpis Starszy ekspert skarbowy)

KONTROLER SKARBOWY


Małgorzata Karnowska 25.05.2021
.....
(data i podpis Kontroler skarbowy)



Bydgoszcz, dn. 13.05.2021 r.

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

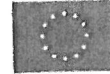
Wyjaśnienie w zakresie rozliczenia powierzchni komercyjnych (stanowiących wartość niekwalifikowalną inwestycji) we wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-009 złożonego w związku z realizacją projektu RPKP.03.05.01-04-0002/17 pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj. Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19”

Wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-009, będący wnioskiem o płatność końcową, poprzedzony został przygotowaniem przez Beneficjenta – Miasto Bydgoszcz – powykonawczej aktualizacji budżetu projektu, uwzględniającej zarówno ostateczne wydatki inwestycyjne, jak również aktualizację, w oparciu o dane ze szkół za lata 2017-2018, pierwotnych założeń klucza powierzchniowo – czasowego – Aneks nr 3 do umowy o dofinansowanie.

Zaktualizowany wskaźnik wyłączenia powierzchniowego dla budynków objętych projektem prezentuje się następująco:

Placówka	Pierwotny wskaźnik wyłączenia komercyjne go (aplikacja)	Aktualny wskaźnik wyłączenia komercyjnego, uśredniony dla obiektu, wyliczony w okresie jego realizacji (lata 2017-2018) i przyjęty do aneksu końcowego (również obowiązujący w okresie trwałości)	Komentarz
Szkoła Podstawowa nr 66, ul. Augusta Emilia Fieldorfa „Nila” 3 w Bydgoszczy	2,41%	3,18%	Uśredniony wskaźnik wyliczony w okresie realizacji projektu tj. latach 2017-2018 wyniósł 2,88%. Jednak Beneficjent dla spójności rozliczenia przyjął wskaźnik wyższy tj. 3,18% wskazany przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów podczas audytu projektu, wyliczony w odniesieniu do okresu objętego audytowanym wnioskiem o płatność tj. 20.12.2017-29.03.2018
Zespół Szkół nr 19 – duża szkoła ul. A. Grzymały – Siedleckiego 11 w Bydgoszczy	2,61%	3,45%	Uśredniony wskaźnik wyliczony w okresie realizacji projektu tj. latach 2017-2018 wyniósł 3,37%. Jednak Beneficjent dla spójności rozliczenia przyjął wskaźnik wyższy tj. 3,45% wskazany przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów podczas audytu projektu, wyliczony w odniesieniu do okresu objętego audytowanym wnioskiem o płatność tj. 20.12.2017-29.03.2018
Zespół Szkół nr 19 – mała szkoła ul. A. Grzymały – Siedleckiego 11 w Bydgoszczy	0,36%	0,52%	Uśredniony wskaźnik wyliczony w okresie realizacji projektu tj. latach 2017-2018 wyniósł 0,52% i został przez Beneficjenta przyjęty do rozliczeń. Jest wyższy od wskaźnika wskazanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów podczas audytu projektu, który za okres objęty audytowanym wnioskiem o płatność tj. 20.12.2017-29.03.2018 wyniósł 0,36%.

Popisanie Aneksu nr 3 z dn. 04.12.2020 r. do umowy o dofinansowanie (UoD) dla zachowania poprawności rozliczenia wszystkich zadań – budżetu SP 66 oraz ZS nr 19 (mała i duża szkoła) spowodowało konieczność uwzględnienia zmian na opisach faktur (ostatecznie uwzględniono tożsame wydatki w aneksie końcowym do UoD oraz na dokumentach księgowych). W celu uspołnienia wartości komercji liczonej dla całości poniesionych wydatków (na podstawie zaktualizowanego wskaźnika %), z wartością dotychczas rozliczonych z tego tytułu wydatków niekwalifikowalnych (narastająco), na ostatnich fakturach przedstawionych do wniosku końcowego poziom wyłączenia komercji wyrażony został kwotowo (tym samym zawyżając procent wynikający z aktualnych danych).



Szkoła Podstawowa nr 66:

Nr dokumentu księgowego	% wyłączenia komercyjnego	Uwagi
FV/182/2018/09	3,18%	Zgodny z aktualnym uśrednionym wskaźnikiem.
SPU/18/000058	3,18%	Zgodny z aktualnym uśrednionym wskaźnikiem.
SPU/18/000071	3,72689530687%	Wskaźnik zawyżony, w celu osiągnięcia poziomu uśrednionego 3,18% dla wartości całego zadania.

Zespół Szkół 19 - duża szkoła:

Nr dokumentu księgowego	% wyłączenia komercyjnego	Uwagi
FV/182/2018/09	3,45%	Zgodny z aktualnym uśrednionym wskaźnikiem.
8/09/2018	5,878200380127%	Wskaźnik zawyżony, w celu osiągnięcia poziomu uśrednionego 3,45% dla wartości całego zadania.

Zespół Szkół 19 - mała szkoła:

Nr dokumentu księgowego	% wyłączenia komercyjnego	Uwagi
FV/182/2018/09	0,690477373205%	Wskaźnik zawyżony, w celu osiągnięcia poziomu uśrednionego 0,52% dla wartości całego zadania.
8/09/2018	0,727937646159%	Wskaźnik zawyżony, w celu osiągnięcia poziomu uśrednionego 0,52% dla wartości całego zadania.

Mając na uwadze powyższe, Beneficjent wyjaśnia, że zgodnie z opisami na dokumentach księgowych (fakturach), ostateczne finansowanie dla zadań obejmujących termomodernizację placówek oświatowych (roboty budowlane) w podziale na źródła oraz kwalifikowalność wydatków jest w całości zgodne z danymi sekcji H Aneksu nr 3 z dn. 04.12.2020r do UoD projektu RPKP.03.05.01-04-0002/17 pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj. Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19”

DYREKTOR
Wydziału Funduszy Europejskich

Zofia Smolińska

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-ICE1.52.16.2021

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 2021 poz. 422 z późn. zm.)

Joanna Bejtka – Starszy ekspert skarbowy,

Małgorzata Karnowska – Kontroler skarbowy,

działające na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy nr 0401-ICE/RPO WK-P/2/2021 z dnia 1 kwietnia 2021 r., w związku z prowadzonym audytem operacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, projekt nr RPKP.03.05.01-04-0002/17, pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy, tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19”,

w obecności:

– Pana Rafała Pyjosa – Kierownika Referatu Obsługi Technicznej Inwestycji Miasta Dofinansowanych ze Środków Europejskich

na podstawie art. 96 ww. ustawy o KAS w dniu 20 maja 2021 r., dokonały oględzin inwestycji wykonanej w ramach audytowanego projektu, w budynkach Zespołu Szkół nr 19 w Bydgoszczy ul. A. Grzymały-Siedleckiego 11 oraz tablicy pamiątkowej umieszczonej przy ww. Zespole Szkół.

W trakcie oględzin potwierdzono wykonanie prac objętych badanym wnioskiem o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-009:

Duża szkoła:

Branża budowlana - roboty zewnętrzne:

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

Branża sanitarna:

- instalacja centralnego ogrzewania i ciepła technologicznego,
- instalacja ciepłej wody użytkowej,

Branża elektryczna:

- instalacja odgromowa, uziemiająca i połączeń wyrównawczych,

- wymiana opraw oświetleniowych na ledowe.

Mała szkoła:

Branża budowlana - roboty zewnętrzne:

- docieplenie fundamentów, ścian, stropodachu/dachów,
- obróbki blacharskie zabezpieczające przed zaciekaniem wody w docieplenie,
- wymiana stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej.

Branża sanitarna:

- instalacja centralnego ogrzewania i ciepła technologicznego,
- instalacja ciepłej wody użytkowej,
- instalacja wentylacji.

Branża elektryczna:

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

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

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

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

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

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną.

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

Na tym protokół zakończono.

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

KIEROWNIK REFERATU

20.05.2021.....
(data i podpis osoby biorącej udział w oględzinach)

Podpisy:

STARSZY EKSPERT SKARBOWY

20.05.2021.....
(data i podpis Starszego eksperta skarbowego
Joanny Bejtki)

20.05.2021.....
(data i podpis Kontrolera skarbowego
Małgorzaty Karnowskiej)

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-ICE1.52.16.2021

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 2021 poz. 422 z późn. zm.)

Joanna Bejta – Starszy ekspert skarbowy,

Małgorzata Karnowska – Kontroler skarbowy,

działające na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy nr 0401-ICE/RPO WK-P/2/2021 z dnia 1 kwietnia 2021 r., w związku z prowadzonym audytem operacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, projekt nr RPKP.03.05.01-04-0002/17, pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy, tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19”,

w obecności:

- Pana Rafała Pyjosa – Kierownika Referatu Obsługi Technicznej Inwestycji Miasta ze Środków Europejskich

na podstawie art. 96 ww. ustawy o KAS w dniu 20 maja 2021 r., dokonały oględzin inwestycji wykonanej w ramach audytowanego projektu, w budynku Szkoły Podstawowej nr 66 w Bydgoszczy ul. Gen. Augusta Emila Fieldorfa „Nila” nr 3 oraz tablicy pamiątkowej umieszczonej przy ww. budynku.

W trakcie oględzin potwierdzono wykonanie prac objętych badanym wnioskiem o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-009:

Branża budowlana - roboty zewnętrzne:

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

Branża sanitarna:

- instalacja centralnego ogrzewania i ciepła technologicznego,
- instalacja ciepłej wody użytkowej,
- instalacja wentylacji.

Branża elektryczna:

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

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

W miejscu realizacji projektu przed budynkiem Szkoły 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.

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

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną.

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

Na tym protokół zakończono.

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

KIEROWNIK REFERATU

20.05.2021

Rafał Pyjos

(data i podpis osoby biorącej udział w oględzinach)

Podpisy:

STARSZY EKSPERT SKARBOWY

20.05.2021 Joanna Bejtka

(data i podpis Starszego eksperta skarbowego
Joanny Bejtka)

20.05.2021 Małgorzata Karnowska

(data i podpis Kontrolera skarbowego
Małgorzaty Karnowskiej)

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. 5, 6, 7, 8).

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

