

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ

W BYDGOSZCZY

ul. Dr K. Marcinkowskiego 7

85-959 Bydgoszcz

Bydgoszcz, dnia 18 listopada 2014 r.

UKS0491/W3E/722/14/14-15/35 /699

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniach: 29.08, 01, 02, 03, 08, 09, 10.09, 18.11.2014 r. w:

Miasto Bydgoszcz
ul. Jezuicka 1, 85-102 Bydgoszcz
NIP: 9531011-863

w zakresie:

nazwa projektu: Rozbudowa bazy sportowej w Województwie Kujawsko-Pomorskim
numer projektu: RPKP.03.01.00-04-001/12
numery wniosków o płatność: RPKP.03.01.00-04-001/12-02,
RPKP.03.01.00-04-001/12-04.

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWK-P-331/2014 z dnia 5 sierpnia 2014 r. oraz Postanowienia z 19 sierpnia 2014 r. o dokonaniu zmian w ww. upoważnieniu.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 41, poz. 214 ze zm.).

Czynności przeprowadziły:

Grażyna Ziółkowska - nr legitymacji służbowej 00346, inspektor kontroli skarbowej,

Lidia Szymańska - nr legitymacji służbowej 9044, komisarz skarbowy.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta, tj. w Urzędzie Miasta Bydgoszcz.

Osoby biorące udział w czynnościach:

- Pani Izabela Szczesik-Zobek - Dyrektor Wydziału Rozwoju i Wdrażania Polityki Terytorialnej w Urzędzie Miasta Bydgoszczy,
- Pani Agnieszka Piasecka - Inspektor w Wydziale Rozwoju i Wdrażania Polityki Terytorialnej w Urzędzie Miasta Bydgoszczy,
- Pani Lucyna Żuberek - Inspektor w Wydziale Księgowości w Urzędzie Miasta Bydgoszczy,
- Pani Elżbieta Kapelińska - Podinspektor w Wydziale Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta Bydgoszczy.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz została zrealizowana zgodnie z uchwałą o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006):

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) wniosek o dofinansowanie projektu nr RPKP.03.01.00-04-001/12 (wersja ostateczna), złożony w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego (IZ RPO WK-P) 21.09.2012 r., zwany dalej *wnioskiem o dofinansowanie* wraz z dokumentami Partnera, tj.:
 - zaświadczeniem o rejestracji podatnika podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze w kraju siedziby albo miejsca zamieszkania lub stałego miejsca prowadzenia działalności nr VE/4011-94/11 wydanym przez Naczelnika Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy 12.04.2011 r.,
 - zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym REGON z 18.02.2009 r.,
 - oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT z 22.05.2012 r.,
 - oświadczeniem o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele projektu z 28.05.2012 r.,
 - oświadczeniem o zabezpieczeniu środków finansowych niezbędnych do zrealizowania projektu z 04.07.2012 r.,
- 2) uchwałę nr 47/1433/12 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 21.11.2012 r. w sprawie przyznania dofinansowania na realizację projektu własnego (dla jednostek budżetowych) w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2007-2013,
- 3) umowę partnerską nr UM ES 431.1.486.2011 zawartą 15.06.2011 r. w celu wspólnej realizacji projektu pn. *Rozbudowa bazy sportowej w Województwie Kujawsko-Pomorskim* w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013, pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim (Liderem) a Miastem Bydgoszcz (Partnerem) wraz z aneksem z 04.06.2012 r., aneksem nr 2 z 19.09.2012 r., zwaną dalej *umową partnerską*,
- 4) umowę o dotację nr ES 431.1.529.2012 z 28.11.2012 r. zawartą pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim a Miastem Bydgoszcz, zwaną dalej *umową o dotację*,
- 5) wnioski o płatność nr:
 - RPKP.03.03.00-04-001/12-02 złożony przez Beneficjenta w IZ 23.12.2013 r. (III korekta, wersja pierwotna z 06.02.2013 r.),
 - RPKP.03.03.00-04-001/12-04 złożony przez Beneficjenta w IZ 24.04.2014 r. (wersja pierwotna z 16.04.2014 r.,zwane dalej *wnioskami o płatność*,
- 6) wniosek o płatność dotacji/uruchomienie środków z 10.12.2012 r., zwany dalej *wnioskiem o płatność dotacji* wraz z fakturami VAT wystawionymi przez Regionalne Biuro Budowy i Modernizacji Obiektów Sportowych „TARTAN”, ul. Gdańska 27, 85-021 Bydgoszcz:
 - za wykonanie dokumentacji projektowej i roboty budowlane na boisku do piłki nożnej przy ul. Słowiańskiej w Bydgoszczy - nr 02/12/2011 z 05.12.2011 r. na kwotę brutto 1.159.286,13 zł
 - za roboty budowlane na boisku do piłki nożnej przy ul. Słowiańskiej w Bydgoszczy:
 - nr 16/12/2011 z 29.12.2011 r. na kwotę brutto 240.583,87 zł,

- nr 02/04/2012 z 17.04.2012 r. na kwotę brutto 179.058,07 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 74.309,87 zł),
 - nr 04/05/2012 z 21.05.2012 r. na kwotę brutto 278.841,00 zł,
 - nr 01/08/2012 z 01.08.2012 r. na kwotę brutto 231.019,99 zł wraz z fakturą korygującą nr 01/01/14/K z 23.01.2014 r.,
- 7) Protokół przekazania dokumentacji projektowej z 30.11.2011 r.,
 - 8) protokoły stanu i wartości robót budowlano-montażowych z: 05.12.2011 r., 29.12.2011 r., 12.04.2012 r., 21.05.2012 r. i 01.08.2012 r.,
 - 9) wyciągi bankowe: nr 2 z 28.12.2011 r., nr 3 z 29.12.2011 r., nr 138D/2012 z 17.05.2012 r., nr 167D/2012 z 15.06.2012 r. i nr 242D/2012 z 29.08.2012 r., z rachunku nr 62 1320 1117 2040 0101 2000 0332 w Banku Pocztowym O/Bydgoszcz,
 - 10) umowę nr WIM272.86.2011 z 10.10.2011 r. zawartą pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Jackiem Kusiem prowadzącym działalność gospodarczą pn. Regionalne Biuro Budowy i Modernizacji Obiektów Sportowych „TARTAN” raz z aneksem nr 1z 12.04.2012 r.,
 - 11) dokumentację projektową opracowaną przez Regionalne Biuro Budowy i Modernizacji Obiektów Sportowych „TARTAN”: projekt budowlany, kosztorys,
 - 12) zgłoszenie zamiaru przystąpienia do robót budowlanych przy ul. Słowiańskiej 7 z 08.11.2011 r. wraz z potwierdzeniem przyjęcia ww. zgłoszenia przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 28.11.2011 r. - pismo WAB.II.6743.1066.2011.WCh,
 - 13) decyzję nr 1548/2011 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 29.12.2011 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę infrastruktury technicznej dla boiska pełnowymiarowego rekreacyjnego - do piłki nożnej o nawierzchni ze sztucznej trawy przy ul. Słowiańskiej 7 w Bydgoszczy,
 - 14) zawiadomienie o terminie rozpoczęcia robót budowlanych z 02.01.2012 r.,
 - 15) protokół odbioru końcowego robót i przekazania do eksploatacji inwestycji z 25.07.2012 r.,
 - 16) zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu budowlanego z 31.07.2012 r. skierowane do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Miasta Bydgoszczy wraz z oświadczeniami Dyrektora Wydziału Inwestycji Miasta Urzędu Miasta Bydgoszczy z 26.07.2012 r. i kierownika budowy z 28.06.2012 r.,
 - 17) potwierdzenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Miasta Bydgoszczy przyjęcia zawiadomienia o zakończeniu robót budowlanych z 30.08.2012 r. znak: PINB.4320.349.2012 HS,
 - 18) zapisy na koncie 011/2 wraz z dowodami OT nr 83/WIM/2012 - 88/WIM/2012 z 10.10.2012 r.,
 - 19) kartotekę środków trwałych Z-3959 oraz zestawienie wartości inwentarzowej i umorzenia,
 - 20) umowy użyczenia zawarte pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Zarządem Miejskim Towarzystwa Krzewienia Kultury Fizycznej w Bydgoszczy, ul. Słowiańska 7 z 11.09.2012 r. na okres od 01.09.2012 r. do 31.08.2013 r., z 08.10.2013 r. na okres od 01.09.2013 r. do 31.12.2013 r., z 20.12.2013 r. na okres od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r. oraz z 01.04.2014 r. na okres od 01.04.2014 r. do 30.06.2014 r.,
 - 21) umowy na udostępnienie obiektu sportowego przy ul. Słowiańskiej 7 na zajęcia dydaktyczne w ramach systemu edukacji zawarte 01.09.2012 r. pomiędzy Zarządem Miejskim Towarzystwa Krzewienia Kultury Fizycznej w Bydgoszczy a:
 - Zespołem Szkół Drzewnych w Bydgoszczy,
 - Zespołem Szkół Katolickich w Bydgoszczy,
 - Szkołą Podstawową nr 56 w Bydgoszczy,
 - 22) regulamin obiektu sportowego przy ul. Słowiańskiej 7,
 - 23) harmonogram tygodniowy zajęć sportowych na stadionie przy ul. Słowiańskiej 7 (poniedziałek-piątek),

24) umowę użyczenia zawartą pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Kobięcym Klubem Piłkarskim w Bydgoszczy, ul. Słowiańska 7 z 30.06.2014 r. na okres od 01.07.2014 r. do 30.06.2019 r. wraz z aneksem nr 1 z 26.09.2014 r.

Ponadto przyjęto oświadczenie Pani Izabeli Szcześnik-Zobek - Dyrektora Wydziału Rozwoju i Wdrażania Polityki Terytorialnej z 11.09.2014 r. dot. użytkowania boiska wraz z oświadczeniem Pana Waldemara Połtyn - Prezesa ZM TKKF Bydgoszcz z 11.09.2014 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- założenia techniczne projektu budowlanego i rozwiązania projektowe inwestycji,
- uzyskanie niezbędnych dokumentów dot. realizowanej inwestycji oraz jej użytkowania,
- wykonanie działań sfinansowanych w ramach badanych wniosków o płatność, wykazanych w badanym wniosku o płatność dotacji,
- postęp rzeczowy projektu, w tym wykorzystanie obiektu do prowadzenia działań dydaktycznych przez szkoły.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto wnioski o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej/*
1.	RPKP.03.01.00-04-001/12-02	1.984.040,86 PLN
2.	RPKP.03.01.00-04-001/12-04	0,00 zł

/* - wartość zadeklarowanych wydatków poniesionych przez Partnera - Gminę Miasto Bydgoszcz oraz:

- 1) umowę partnerską,
- 2) wniosek o płatność dotacji,
- 3) wymienione w pkt. I.1. niniejszego protokołu: faktury VAT wraz z poleceniami księgowania i protokołami stanu i wartości robót budowlano-montażowych, protokół końcowego odbioru robót z 25.07.2012 r., dowody zapłaty, umowę z wykonawcą,
- 4) dokumentację dot. zamówienia publicznego wym. w pkt. I.3.2 niniejszego protokołu,
- 5) zarządzenia nr 36/2011 z 14.01.2011 r. i 531/2012 z 18.07.2012 r. Prezydenta Miasta Bydgoszczy w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikiem nr 15 - *Zasady ewidencjonowania dochodów i finansowania wydatków dot. projektów realizowanych z udziałem środków funduszy europejskich,*
- 6) plan kont rachunku jednostki budżetowej na 2011 r. i 2012 r.,
- 7) zapisy na kontach za 2011 r. i 2012 r.:
 - 080 - *Inwestycje WIM 15/11 Budowa boiska do piłki nożnej ul. Słowiańska 7,*
 - 011/2 - *Środki trwałe - obiekty inżynierii lądowej i wodnej Budowa boiska do piłki nożnej ul. Słowiańska 7,*
 - 201- *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami Regionalne Biuro Budowy i Modernizacji Obiektów Sportowych „TARTAN”, ul. Gdańska 27, 85-021 Bydgoszcz,*
- 8) kartotekę środków trwałych Z-3959 oraz zestawienie wartości inwentarzowej i umorzenia.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Partnera dokumentów wspierających badane wnioski o płatność oraz wniosek o płatność dotacji (faktury VAT, wyciągi z rachunku bankowego, umowy z wykonawcą),
- poniesienie wydatków z rachunku bankowego Partnera,
- poniesienie wydatków z rachunku bankowego Partnera,
- ujęcie zadeklarowanych wydatków w ewidencji księgowej,
- sposób opisania faktur potwierdzających poniesienie wydatków.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006);

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) wniosek o dofinansowanie,
- 2) wniosek o płatność dotacji wraz z dokumentami wspierającymi wymienionymi w pkt I.1 niniejszego protokołu,
- 3) oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT z 22.05.2012 r. i 04.02.2013 r.,
- 4) deklaracje dla podatku od towaru i usług VAT - 7 za miesiące: grudzień 2011 r., styczeń, kwiecień, maj, czerwiec, sierpień i wrzesień 2012 r.,
- 5) regulamin obiektu sportowego przy ul. Słowiańskiej 7,
- 6) harmonogram tygodniowy zajęć sportowych na stadionie przy ul. Słowiańskiej 7 (poniedziałek-piątek).

Ponadto przyjęto oświadczenia Pani Izabeli Szcześnik-Zobek - Dyrektora Wydziału Rozwoju i Wdrażania Polityki Terytorialnej:

- z 09.09.2014 r. o niefinansowaniu projektu z innych środków publicznych,
- z 11.09.2014 r. o nie osiaganiu przychodów przez projekt.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- okres poniesienia wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność,
- kwalifikowalność wydatków, w tym podatku VAT,
- wystąpienie przychodów związanych z realizacją projektu,
- źródła finansowania poniesionych wydatków.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) wniosek o dofinansowanie,
- 2) umowę partnerską,
- 3) wniosek o płatność dotacji,
- 4) rejestry wszczętych w 2011 r. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z zakresu dostaw, usług, robót budowlanych:
 - o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 uPzp (poz. 1-14),
 - o wartości przekraczającej kwotę 14.000 euro, a nie przekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Pzp (poz. 1-79),
 - w trybie zapytania o cenę, zamówienia z wolnej ręki (poz. 1-48),

5) roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2011 ZP-SR1/2011/2369 z 13.02.2012 r.,

6) dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nr WZP.271.40.2011.B na *zaprojektowanie i wykonanie pełnowymiarowego boiska do piłki nożnej ze sztuczną trawą i infrastrukturą towarzyszącą, zlokalizowanego przy ul. Słowiańskiej w Bydgoszczy* przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp:

- program funkcjonalno-użytkowy *Budowy boiska pełnowymiarowego do piłki nożnej ze sztuczną trawą wraz z infrastrukturą towarzyszącą przy ul. Słowiańskiej 7,*
- wniosek nr 40/b z 10.08.2011 r. Dyrektora WIM skierowany do Dyrektora WZP wraz z wartością zamówienia publicznego w przedmiocie robót polegających na zaprojektowaniu i wykonaniu pełnowymiarowego boiska do piłki nożnej ze sztuczną trawą i infrastrukturą towarzyszącą, na terenie przy ul. Słowiańskiej 7w Bydgoszczy,
- wniosek Dyrektora WZP o powołaniu komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia ww. postępowania z 11.08.2011 r., zatwierdzony przez Zastępcę Prezydenta Miasta,
- ogłoszenie o zamówieniu nr 226713-2011, opublikowane 24.08.2011 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP),
- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w Bydgoszczy od 24.08.2011 r. do 05.09.2011 r.,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) zatwierdzoną przez Dyrektora WZP 23.08.2011 r.,
- ogłoszenia o zmianie ogłoszenia nr: 237023, 240395 i 280808, zamieszczone w BZP odpowiednio: 05.09.2011 r., 08.09.2011 r. i 09.09.2011 r. i wywieszane na tablicy ogłoszeń odpowiednio: od 05.09.2011 r. do 08.09.2011 r., od 08.09.2011 r. do 09.09.2011 r. i od 09.09.2011 r. do 14.09.2011 r.,
- informacje o zmianie terminu składania ofert zamieszczone na stronie internetowej www.bip.um.bydgoszcz.pl 05.09.2011 r. i 08.09.2011 r.,
- pisma skierowane do oferentów dot. przedłużenie terminu składania ofert z: 05.09.2011 r. i 08.09.2011 r.,
- zapytania wykonawców dot. treści SIWZ wraz z odpowiedziami zamawiającego,
- raporty z transmisji przesłania faksem odpowiedzi na zapytania wykonawców,
- wydruki ze strony internetowej www.bip.um.bydgoszcz.pl potwierdzające zamieszczenie SIWZ wraz z załącznikami i dokumentacją projektową oraz zapytań dot. SIWZ i odpowiedzi zamawiającego,
- rejestr złożonych ofert,
- oferty złożone przez:
 - NOVA SPORT Sp. z o.o., ul. Wojska Polskiego 31/5, 70-475 Szczecin,
 - InterHall Sp. z o.o., ul. Józefowska 6, 40-144 Katowice,
 - PANORAMA II Sp. z o.o., ul. Słoneczna 73, 81-605 Gdynia,
 - MASTERS S.A., ul. Mickiewicz 21, 70-383 Szczecin,
 - POLCOURT S.A., ul. Gen. Zajęczka 11 lok.C7, 01-510 Warszawa,
 - GARDENIA Sport Sp. z o.o., ul. Kłobucka 13, 02-699 Warszawa,
 - MORIS – SPORT Sp. z o.o., ul. Równoległa 1, 02-235 Warszawa,
 - TAMEX Obiekty Sportowe S.A., ul. Tamka 38, 00-355 Warszawa,
 - SALTEX EUROPA Sp. z o.o., Sudecka 106a, 53-129 Wrocław,
 - MIKROTEL Sp. z o.o., ul. Fircowskiego 1, 35-030 Rzeszów,
 - FIRMA KASZUB Dariusz Kaszuba, ul. Rzemieślnicza 3, 83-307 Kiełpino-Leszno,

- Regionalne Biuro Budowy i Modernizacji Obiektów Sportowych TARTAN, ul. Gdańska 27, 85-021 Bydgoszcz,
- BOGMAR Sp. z o.o., ul. Kasztanowa 9, Ostromecko, 86-070 Dąbrowa Chełmińska,
- wezwania wykonawców do uzupełnienia dokumentacji wraz z odpowiedziami i przesłanymi dokumentami,
- zawiadomienia o wykluczeniu z postępowania z 30.09.2011 r.,
- zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej z 30.09.2011 r., przesłane do wykonawców, którzy złożyli oferty (wraz z raportem transmisji z 30.09.2011 r.), zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie 30.09-11.10.2011 r.,
- wydruk ze strony internetowej zamawiającego dot. zamieszczenia zawiadomienia o wyborze oferty najkorzystniejszej,
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego WZP.271.40.2011.B wraz z oświadczeniami pracowników zamawiającego, którym kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności z 28.09 i 30.09.2011 r., członków komisji przetargowej z 14.09.2011 r. oraz innych osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego z 30.08.2011 r. i 14.09.2011 r. (ZP-1),
- umowę nr WIM 272.86.2011 zawartą 10.10.2011 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz i wybranym wykonawcą - Jackiem Kusiem prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą *Regionalne Biuro Budowy i Modernizacji Obiektów Sportowych TARTAN, ul. Gdańska 27, 85-021 Bydgoszcz*, na wykonanie robót budowlanych polegających na *zaprojektowaniu i wykonaniu pełnowymiarowego boiska do piłki nożnej ze sztuczną trawą wraz z infrastrukturą towarzyszącą, zlokalizowanego przy ul. Słowiańskiej w Bydgoszczy* wraz aneksem nr 1 z 12.04.2012 r. dot. zmiany kierowników robót,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 345964-2011 opublikowane w BZP 21.10.2011 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie: zasad uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców, jawności, bezstronności i obiektywizmu. W szczególności sprawdzono oszacowanie wartości zamówienia, wybór trybu postępowania, sporządzenie SIWZ, wyznaczenie terminu składania ofert, publikację ogłoszenia o zamówieniu, wybór oferty, podpisanie umowy, dokumentowanie przebiegu postępowania.

Ponadto przyjęto oświadczenie Pani Izabeli Szcześnik-Zobek - Dyrektora Wydziału Rozwoju i Wdrażania Polityki Terytorialnej z 10.09.2014 r. dot. zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej i informacji zamieszczonych w ogłoszeniu o zamówieniu opublikowanym w BZP.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) uchwałę nr XXXVI/585/97 Rady Miejskiej w Bydgoszczy z 19.03.1997 r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego osiedla „Wzgórze Wolności” ul.: Toruńska, Niziny, Kujawska, opublikowaną w Dz. Urz. Woj. Bydg. Nr 16, poz. 84,
- 2) projekt budowlany,
- 3) wniosek o dofinansowanie projektu wraz z *Zaświadczeniem organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000*, wystawiony 16.09.2011 r. przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy (RDOŚ),
- 4) pismo Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w Urzędzie Miasta Bydgoszczy z 03.11.2011 r. znak WGK-V.6220.50.2011.AjS dot. opinii w sprawie konieczności uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- 5) decyzję nr 1548/2011 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 29.12.2011 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę infrastruktury technicznej dla boiska

pełnowymiarowego rekreacyjnego - do piłki nożnej o nawierzchni ze sztucznej trawy przy ul. Słowiańskiej 7 w Bydgoszczy.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- zakres przedmiotowy projektu pod względem obowiązku sporządzenia raportu w sprawie oddziaływania na środowisko, wynikającego z Dyrektywy Rady nr 85/337/EWG znowelizowanej przez Dyrektywę Rady nr 97/11/WE i Dyrektywę Rady i Parlamentu Europejskiego nr 2003/35/WE z 26.05.2003 r.,
- obowiązek przeprowadzenia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia,
- wpływ przedsięwzięcia na obszar należący do Europejskiej Sieci Ekologicznej *Natura 2000*.

3.4 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) wniosek o dofinansowanie,
- 2) umowę partnerską,
- 3) wniosek o płatność dotacji,
- 4) dokumentację fotograficzną tablicy informacyjno-pamiątkowej,
- 5) dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia wymienionego w pkt. I.3.2 niniejszego protokołu, w tym m.in. umowę z wykonawcą dokumentacji projektowej i robót budowlanych polegających na *wykonaniu pełnowymiarowego boiska do piłki nożnej ze sztuczną trawą wraz z infrastrukturą towarzyszącą, zlokalizowanego przy ul. Słowiańskiej w Bydgoszczy.*

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- informowanie społeczeństwa o finansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską,
- oznaczenie dokumentów przygotowanych w związku z realizacją projektu.

3.5 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 czynnościami audytowymi objęto:

- 1) wniosek o dofinansowanie,
- 2) umowę partnerską,
- 3) wniosek o płatność dotacji,

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono wpływ projektu na zagadnienia z zakresu polityki równości kobiet i mężczyzn oraz niedyskryminacji.

Ponadto przyjęto wyjaśnienie Pani Izabeli Szczesik-Zobek - Dyrektora Wydziału Rozwoju i Wdrażania Polityki Terytorialnej odnośnie dostępu do boiska z 09.09.2014 r.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi? (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dotację i wniosek o płatność dotacji,
- wyciąg bankowy nr 352D/2012 z 18.12.2012 r. z rachunku bankowego nr 89 1320 1117 2040 0101 2000 0331 prowadzonego w Banku Pocztowym Oddział w Bydgoszczy.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- wysokość poniesionych wydatków,

- datę i kwotę otrzymanej płatności przez Partnera.

II. USTALENIA - OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, została zrealizowana zgodnie z uchwałą o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (*art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006*) ustalono, że:

Miasto Bydgoszcz jest jednym z 24 Partnerów realizujących wspólnie z Samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego projekt pn. *Rozbudowa Bazy Sportowej w Województwie Kujawsko-Pomorskim*.

Miasto Bydgoszcz w ramach projektu realizuje zadanie pn. *Budowa boiska pełnowymiarowego do piłki nożnej ze sztuczną trawą wraz z infrastrukturą towarzyszącą przy ul. Słowiańskiej 7*.

Zgodnie z umową partnerską:

- całkowity koszt projektu w części realizowanej przez Partnera projektu zaplanowano na kwotę 2.093.789,06 zł brutto,
- zakres rzeczowy zadania realizowanego przez Partnera projektu obejmuje budowę pełnowymiarowego boiska do piłki nożnej ze sztucznej trawy,
- przewidywana kwota dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) wynosi 628.000,00 zł, tj. 30% całkowitego kosztu zadania,
- kwota finansowana z budżetu Partnera projektu: 1.465.789,06 zł, tj. 70% kosztu zadania.

Zgodnie z umową o dotację, Województwo Kujawsko-Pomorskie udzieliło Partnerowi projektu dotacji w kwocie 628.000,00 zł, jednak nie więcej niż 30% wartości kwalifikowalnej ww. zadania, z przeznaczeniem na jego dofinansowanie.

Partner projektu we *Wniosku o płatność dotacji*, ujął wydatki poniesione na dokumentację projektową i roboty budowlane, których wykonanie potwierdzają protokół przekazania dokumentacji i protokoły odbioru robót. Należności wynikające z wyszczególnionych w ww. wniosku o dotację faktur zostały przekazane na rachunek bankowy wykonawcy. Wydatki poniesione przez Partnera projektu zostały ujęte w złożonym w IZ wniosku o płatność nr RPKP.03.01.00-04-001/12-02. Wniosek o płatność nr RPKP.03.01.00-04-001/12-04 nie zawiera wydatków Miasta Bydgoszcz.

Na podstawie *Protokołu odbioru końcowego robót i przekazania do eksploatacji inwestycji z 25.07.2012 r.* ustalono, że część projektu zaplanowana do realizacji przez Miasto Bydgoszcz została wykonana.

Miasto Bydgoszcz przekazało powstały w ramach realizacji projektu obiekt Zarządowi Miejskiemu Towarzystwa Krzewienia Kultury Fizycznej w Bydgoszczy (TKKF) do bezpłatnego używania na podstawie umów użyczenia na okres do 30.06.2014 r. TKKF udostępnił obiekt: Zespołowi Szkół nr 10, Szkole Podstawowej nr 56, Zespołowi Szkół Drzewnych i Szkole Katolickiej, na zajęcia dydaktyczne w ramach systemu edukacji od poniedziałku do piątku w godz. 8:00-14:30. Ponadto z obiektu nieodpłatnie korzystały: Kobięcy Klub Piłkarski, Klub Piłkarski „Polonia”, Uczniowski Klub Piłkarski „Polonia”. Zgodnie z regulaminem, boiska są dostępne dla użytkowników w godzinach 7:00-22:00, od poniedziałku do niedzieli.

Na podstawie umowy użyczenia z 30.06.2014 r. przedmiotowy obiekt został przekazany do bezpłatnego używania Kobięcemu Klubowi Piłkarskiemu w Bydgoszczy na okres 01.07.2014 r. do 30.06.2019 r. Zgodnie z postanowieniami aneksu do ww. umowy obiekt będzie bezpłatnie użyczany szkołom w celu prowadzenia zajęć dydaktycznych w ramach systemu edukacji, w zakresie minimum 50% czasu jego dostępności dla użytkowników. Ponadto obiekt jest nieodpłatnie

udostępniony również Klubowi Piłkarskiemu „Polonia” i Uczniowskiemu Klubowi Piłkarskiemu „Polonia”.

2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006) ustalono, że:

Partner projektu posiada dokumenty wspierające wniosek o płatność nr RPKP.03.03.00-04-001/12-02, tj. faktury VAT, wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę za wykonane i zafakturowane roboty budowlane i usługi, protokoły przekazania/odbioru, umowę z wykonawcą.

Faktury ujęte we wniosku o płatność zostały poniesione przez Partnera z rachunku bankowego nr 62 1320 1117 2040 0101 2000 0332, prowadzonego w Banku Pocztowym O/Bydgoszcz.

Wydatki przedstawione w badanym wniosku o płatność, zostały zaksięgowane na kontach analitycznych prowadzonych dla projektu w sposób umożliwiający ich identyfikację, tj. zapisy w ewidencji księgowej zawierają: datę utworzenia zapisu, kwotę i opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej oraz datę i sposób płatności.

Opisy faktur ujętych w badanym wniosku o płatność zawierają następujące informacje:

- „Wydatek dotyczy Programu operacyjnego RPO WK-P na lata 2007-2013, oś priorytetowa 3. Rozwój infrastruktury społecznej, działanie 3.1 Rozwój infrastruktury edukacyjnej”, nr projektu RPKP.03.01.00-04-001/12, numer uchwały 47/1433/12 z dnia 12 listopada 2012 r., nazwa projektu „Rozbudowa bazy sportowej w Województwie Kujawsko-Pomorskim”, finansowy okres realizacji projektu styczeń 2010-grudzień 2014,
- „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WK-P”,
- Faktura dotyczy,
- Wydatek zgodny z zadaniem z wniosku o dofinansowanie w kategorii wydatku 1: Miasto Bydgoszcz: Budowa boiska pełnowymiarowego do piłki nożnej ze sztuczną trawą wraz z infrastrukturą towarzyszącą przy ul. Słowiańskiej 7 ...,
- Kwota kwalifikowalna, zapłacono dnia...

oraz: nr księgowy, potwierdzenie sprawdzenia pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, kwotę zatwierdzoną do wypłaty, potwierdzenie poniesienia wydatku zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006) ustalono, że:

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

Wydatki wykazane w badanym wniosku o płatność dotacji, które następnie zostały zadeklarowane przez Lidera we wniosku o płatność nr RPKP.03.01.00-04-001/12-02 zostały poniesione w okresie od 28 grudnia 2011 r. do 29 sierpnia 2012 r.

Wielkość zadeklarowanych wydatków wynika z faktur oraz wyciągów bankowych a także z przedstawionego liderowi wniosku o płatność dotacji, za wyjątkiem faktury VAT nr 02/04/2012 za roboty budowlane na kwotę 179.058,07 PLN, z której w badanym wniosku o płatność zadeklarowana została 74.309,87 PLN. Ogółem zadeklarowane zostały wydatki w kwocie 1.984.040,89 PLN, tj. 95% wydatków poniesionych przez Partnera (2.088.789,06 PLN). Pozostała kwota, zgodnie z § 5 ust. 1 umowy partnerskiej i wytycznymi dotyczącymi rozliczenia wydatków

oraz wypełnienia obowiązków sprawozdawczości dla projektów współfinansowanych z EFRR w ramach RPO WK-P, zostanie ujęta w końcowym wniosku o płatność.

Wydatki powyższe zadeklarowano w kwotach brutto. VAT wynikający z faktur dokumentujących poniesienie wydatków nie został odliczony (podatek naliczony nie był wykazywany w deklaracjach VAT-7 za badane miesiące).

Partner w oświadczeniach o kwalifikowalności VAT z: 28.05.2012 r. i 04.02.2013 r. wskazał, że zarówno w trakcie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu, nie ma możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została określona we wniosku o dofinansowanie w kategorii wydatki kwalifikowalne. Brak możliwości odzyskania podatku VAT wynika z tego, że wydatki poniesione na realizację projektu nie będą związane z wykonywaniem przez Miasto Bydgoszcz czynności opodatkowanych. Zarówno w trakcie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu Miasto Bydgoszcz nie będzie uzyskiwało żadnego przychodu ze sprzedaży towarów i usług opodatkowanych VAT. Zatem na podstawie przepisów art. 86 ustawy o VAT, nie ma prawa do odliczenia podatku VAT od zakupów związanych z realizacją projektu. Ponadto Partner zobowiązał się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu części poniesionego podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku przez Miasto Bydgoszcz.

Koszty związane z realizacją zadania zostały ujęte w ewidencji środków trwałych Miasta Bydgoszcz.

Miasto przekazało obiekt powstały w wyniku realizacji projektu w nieodpłatne używanie TKKF (do 30.06.2012 r.) i Kobiecemu Klubowi Piłkarskiemu (od 01.07.2014 r. do 30.06.2019 r.). Zgodnie z ww. umowami obiekt udostępniony jest nieodpłatnie szkołom i klubom sportowym. Ponadto partner oświadczył (pismo z 09.09.2014 r.), że w związku z realizowanym projektem Miasto Bydgoszcz nie otrzymało innych środków publicznych na sfinansowanie projektu oraz nie uzyskało przychodów związanych z jego realizacją.

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

W celu wyłonienia wykonawcy zadania, Partner przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego nr WZP.271.40.2011.B na *zaprojektowanie i wykonanie pełnowymiarowego boiska do piłki nożnej ze sztuczną trawą i infrastrukturą towarzyszącą, zlokalizowanego przy ul. Słowiańskiej w Bydgoszczy.*

Szacunkowa wartość zamówienia została określona 02.08.2011 r. w kwocie 2.682.926,83 zł (698.860,86 EUR) na podstawie planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym.

Członkowie komisji przetargowej, pracownicy zamawiającego, którym kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz inne osoby wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyli oświadczenia o bezstronności na druku ZP-1.

Postępowanie zostało wszczęte 24.08.2011 r. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane 24.08.2011 r. w BZP pod nr 226713 -2011 oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego. Zamawiający w trakcie czynności audytowych oświadczył, iż *ogłoszenie o zamówieniu (o tej samej treści, co ogłoszenie o zamówieniu wywieszane na tablicy ogłoszeń Zamawiającego oraz ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych) zostało wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej (dalej BIP) na stronie internetowej Zamawiającego pod nazwą siwz+załączniki.*

W tym samym dniu 24.08.2011 r. na stronie internetowej zamawiającego została zamieszczona SIWZ.

Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami odnośnie treści SIWZ przesłana została wykonawcom zadającym pytania i zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego.

Zamawiający udzielając odpowiedzi na zapytania wykonawców dwukrotnie przedłużył termin składania ofert oraz doprecyzował wymaganie w zakresie doświadczenia poprzez określenie minimalnej wielkości wykonanego boiska, zmieniając jednocześnie ogłoszenie o zamówieniu w tych zakresach.

Termin składania ofert wyznaczony na 08.09.2011 r. był dwukrotnie wydłużany: do 12.09.2011 r. i do 14.09.2011 r.

W terminie określonym przez zamawiającego wpłynęło 13 ofert od:

- NOVA SPORT Sp. z o.o., ul. Wojska Polskiego 31/5, 70-475 Szczecin na kwotę brutto 2.251.789,29 zł,
- InterHall Sp. z o.o., ul. Józefowska 6, 40-144 Katowice na kwotę brutto 2.584.000,00 zł,
- PANORAMA II Sp. z o.o., ul. Słoneczna 73, 81-605 Gdynia na kwotę brutto 2.908.491,54 zł,
- MASTERS S.A., ul. Mickiewicz 21, 70-383 Szczecin na kwotę brutto 3.255.457,38 zł,
- POLCOURT S.A., ul. Gen. Zajączka 11 lok.C7, 01-510 Warszawa na kwotę brutto 2.897.684,43 zł,
- GARDENIA Sport Sp. z o.o., ul. Kłobucka 13, 02-699 Warszawa na kwotę brutto 3.389.880,00 zł,
- MORIS – SPORT Sp. z o.o., ul. Równoległa 1, 02-235 Warszawa na kwotę brutto 2.421.216,87 zł,
- TAMEX Obiekty Sportowe S.A., ul. Tamka 38, 00-355 Warszawa na kwotę brutto 3.744.431,63 zł,
- SALTEX EUROPA Sp. z o.o., Sudecka 106a, 53-129 Wrocław na kwotę brutto 3.050.000,00 zł,
- MIKROTEL Sp. z o.o., ul. Fircowskiego 1, 35-030 Rzeszów na kwotę brutto 1.964.000,00 zł,
- FIRMA KASZUB Dariusz Kaszuba, ul. Rzemieślnicza 3, 83-307 Kiełpino-Leszno na kwotę brutto 2.499.189,19 zł,
- Regionalne Biuro Budowy i Modernizacji Obiektów Sportowych TARTAN, ul. Gdańska 27, 85-021 Bydgoszcz na kwotę brutto 2.088.789,06 zł,
- BOGMAR Sp. z o.o., ul. Kasztanowa 9, Ostromecko, 86-070 Dąbrowa Chełmińska na kwotę brutto 2.590.000,00 zł.

Złożone oferty podlegały ocenie pod względem spełnienia warunków określonych szczegółowo w SIWZ, które w toku postępowania nie uległy zmianie.

Z postępowania zostali wykluczeni 3 wykonawcy (MIKROTEL Sp. z o.o., BOGMAR Sp. z o.o. i SALTEX EUROPA Sp. z o.o.), którzy pomimo wezwania nie uzupełnili dokumentów wymaganych w SIWZ. Oferty ww. wykonawców zostały odrzucone.

Komisja przetargowa wybrała ofertę *Regionalnego Biura Budowy i Modernizacji Obiektów Sportowych TARTAN, ul. Gdańska 27, 85-021 Bydgoszcz*, zawierającą najniższą cenę wśród ofert nie podlegających odrzuceniu. Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Wykonawcy biorący udział w postępowaniu zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty pismem z 30.09.2011 r., przesłanym faksem. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone 30.09.2011 r. na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej zamawiającego.

Cena wybranej oferty nie przewyższała kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia (3.000.000,00 zł).

Zamawiający sporządził protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 10 października 2011 r. z wybranym wykonawcą została podpisana umowa na kwotę brutto 2.088.789,06 zł. Przedmiot zamówienia określony w SIWZ, ofercie i podpisanej umowie był tożsamy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia 345964-2011 zamieszczone zostało 21.10.2011 r. w BZP.

Do ww. umowy aneksem nr 1 wprowadzona została zmiana kierowników robót. Możliwość dokonania przedmiotowej zmiany została przewidziana w SIWZ.

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

Realizowane przez Partnera zadanie polegało na:

- wybudowaniu boiska do piłki nożnej ze sztuczną trawą, na miejscu istniejącego boiska z trawą naturalną, na terenie obiektu sportowego - *Stadionu Miejskiego im. Eugeniusza Połtyna w Bydgoszczy, przy ul. Słowiańskiej 7,*
- zamontowaniu oświetlenia i monitoringu,
- wybudowaniu odwodnienia liniowego i kanalizacji deszczowej.

Budowa boiska została ujęta w planie miejscowego zagospodarowania przestrzennego osiedla „Wzgórze Wolności” zatwierdzonego uchwałą nr XXXVI/585/97 Rady Miejskiej w Bydgoszczy z 19.03.1997 r.

Dyrektor Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska Urzędu Miasta Bydgoszczy w piśmie WGK-V.6220.50.2011AjS z 03.11.2011 r. poinformował Wydział Inżyniera Miasta i Nadzoru Inwestycyjnego, że planowana inwestycja polegająca na budowie boiska do piłki nożnej ze sztuczną trawą wraz z infrastrukturą towarzyszącą nie należy do przedsięwzięć mogących zawsze i potencjalnie oddziaływać na środowisko i nie wymaga uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Bydgoszczy, w wydanym 16.09.2011 r. *zaświadczeniu organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000* stwierdził, że z uwagi na charakter, zakres i lokalizację przedsięwzięcia, które będzie realizowane poza wyznaczonymi, mającymi znaczenie dla Wspólnoty oraz potencjalnymi obszarami Natura 2000, nie przewiduje aby jego oddziaływanie miało znacząco negatywny wpływ na obszary Natura 2000. W związku z tym przeprowadzenie oceny, o której mowa w art. 6 ust. 3 dyrektywy 92/43/EWG, nie uznał za niezbędne.

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

W umowie partnerskiej w zakresie informacji i promocji Partner zobowiązał się do umieszczenia na terenie związanym z realizacją projektu tablic informacyjno- pamiątkowych, zamieszczaniu we wszystkich dokumentach i materiałach, przygotowanych w związku z realizacją projektu informacji o udziale UE oraz EFRR we współfinansowaniu projektu oraz oznaczania dokumentów.

Partner, w ramach realizacji obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu, zamontował na terenie wybudowanego obiektu sportowego tablicę informacyjno-pamiątkową. Dokumenty związane z realizacją projektu, w tym umowa z wykonawcą dokumentacji i robót budowlanych, zostały oznaczone: logo Narodowej Strategii Spójności w wersji Programu Regionalnego, herbem Województwa Kujawsko-Pomorskiego wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa, logo Unii Europejskiej wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz hasłem „Mój region w Europie”.

3.5 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 został wskazany pozytywny wpływ projektu na zagadnienie z zakresu polityki równości kobiet i mężczyzn oraz niedyskryminacji, tj. równym dostępie zainteresowanych podmiotów i osób fizycznych, bez względu na płeć, rasę i narodowość.

Partner w oświadczeniu z 09.09.2014 r. potwierdził zgodność projektu z zasadami polityki równości szans i niedyskryminacji.

4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006) ustalono, że

W złożonym wniosku o płatność dotacji Partner deklarował wydatki w kwocie 2.088.789,06 PLN i wnioskował o dotację w wysokości 595.137,95 PLN. Powyższa kwota stanowi 30% wydatków kwalifikowalnych Miasta Bydgoszczy ujętych we wniosku o płatność nr RPKP.03.01.00-04-001/12-02 tj. 1.984.040,86 PLN. Pozostała kwota, zgodnie z § 5 ust. 1 umowy partnerskiej i wytycznymi dotyczącymi rozliczenia wydatków oraz wypełnienia obowiązków sprawozdawczości dla projektów współfinansowanych z EFRR w ramach RPO WK-P, zostanie ujęta w końcowym wniosku o płatność.

Wnioskowana przez Partnera kwota została zatwierdzona do wypłaty przez Lidera.

Płatność w kwocie 595.137,95 zł wynikająca z badanego wniosku o płatność dotacji wpłynęła na rachunek Partnera 17.12.2012 r.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

..... Uwag nie wniesiono.
..... z

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono u Partnera projektu.

Podpisy:

osób obecnych przy czynnościach
ze strony Partnera:

.....
.....
.....
.....
.....
.....

osób przeprowadzających czynności:

Inspektor Kontroli Skarbowej
Cytlistwoj
2014-11-18 18 11 11 Lidia Szymańska
.....
(data i podpis inspektora kontroli skarbowej)
KOMISARZ SKARBOWY
Lidia Szymańska
.....
(data i podpis komisarza skarbowego Lidii Szymańskiej)

PROTOKÓŁ OGŁĘDZIN

sporządzony na podstawie art. 172 § 2 pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.) w związku z art. 3a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.).

Grażyna Ziółkowska – inspektor kontroli skarbowej,

Lidia Szymańska – komisarz skarbowy,

działający na podstawie:

- wydanego w dniu 5 sierpnia 2014 r. przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej Upoważnienia Nr MF-DO-RPOWK-P-331/2014 oraz Postanowienia z 19 sierpnia 2014 r. o dokonaniu zmian w upoważnieniu do przeprowadzenia czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Instytucji Zarządzającej – Zarządzie Województwa Kujawsko-Pomorskiego, Plac Teatralny 2, 87-100 Toruń,
- art. 286 § 1 pkt 3 ww. ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 3a ww. ustawy o kontroli skarbowej,
- w obecności przedstawicieli Partnera:
 - Pana Andrzeja Walkowiaka – Głównego Specjalisty w Wydziale Edukacji i Sportu w Urzędzie Miasta,
 - Pana Andrzeja Bizona – Inspektora Nadzoru w Wydziale Inwestycji w Urzędzie Miasta,
 - Pani Agnieszki Piaseckiej – Inspektora w Wydziale Rozwoju i Wdrażania Polityki Terytorialnej w Urzędzie Miasta,
 - Pana Szymona Kowalik – Vice Prezesa Zarządu ds. sportowych Kobiecego Klubu Piłkarskiego w Bydgoszczy (użytkownika obiektu)

w dniu 9 września 2014 r. dokonali oględzin miejsca realizacji projektu nr RPKP.03.01.00-04-001/12 pn. *Rozbudowa bazy sportowej w Województwie Kujawsko-Pomorskim*, realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013, z udziałem środków pochodzących z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego przez Miasto Bydgoszcz - Partnera projektu, zadanie pn. *Budowa boiska pełnowymiarowego do piłki nożnej ze sztuczną trawą wraz z infrastrukturą towarzyszącą przy ul. Słowiańskiej 7 w Bydgoszczy*.

Oględzinom poddano: boisko do piłki nożnej wraz z wyposażeniem, oświetlenie obiektu i kanalizację deszczową oraz oznaczenie miejsca realizacji projektu poprzez umieszczenie tablicy pamiątkowej.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których każdy podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz pozostawiono u Partnera, a drugi pozostaje w aktach sprawy.

Podpisy osób obecnych, biorących udział w czynności oględzin

Osoby reprezentujące Partnera:

INSPEKTOR
[Signature]
Krzysztof Plesoska

GLÓWNY SPECJALISTA
[Signature]
Andrzej Walkowiak

INSPEKTOR NADZORU
mgr inż. Andrzej Bizon
nr upr. Bud. 262/85
[Signature]

Szymon Kowalik
[Signature]
V-ce Prezes Zarządu
KKP Bydgoszcz
+48 602 756 2015

[Signature]
Grażyna Ziółkowska

(Grażyna Ziółkowska - inspektor kontroli skarbowej)

KOMISARZ SKARBOWY

[Signature]
Lidia Szymańska

(Lidia Szymańska - komisarz skarbowy)