

**Urząd Kontroli Skarbowej
w Bydgoszczy**

*ul. Dr. K. Marcinkowskiego 7
85-959 Bydgoszcz*

UKS04W3E.7112.2.3.2015.7

Bydgoszcz, dnia 20 listopada 2015 r.

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniach: 26, 27, 28, 29.10.2015r., 02, 03, 06, 20.11.2015r. w:

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

w zakresie projektu: „*Program działań dla miejskich obszarów funkcjonalnych Bydgoszczy i Torunia w nowej perspektywie finansowej 2014-2020*”

numer projektu: **11/MOF/1/2013**

numer wniosku o płatność: **POPT.04.02.00-00-318/12-09**

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna* prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-POPT-319/2015 z dnia 17 sierpnia 2015r., zmienionego postanowieniem z 14.10.2015r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015r., poz. 613 ze zm.), w związku z art. 3a ust.8 i 9 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tj. Dz. U. z 2015r., Nr 41 poz. 553 ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

Gizela Kowalska *nr legitymacji służbowej 01276, inspektor kontroli skarbowej*
Lidia Szymańska *nr legitymacji służbowej 09044, komisarz skarbowy.*

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie beneficjenta Mieście Bydgoszcz, ul. Grudziądzka 9-15, Bydgoszcz.

Osoby biorące udział w czynnościach, które udostępniły dokumenty i udzieliły wyjaśnień:

- Izabela Szczesik-Zobek – Dyrektor Biura ZIT BTOF,
- Arleta Tyma – inspektor,
- Aneta Spychała – główny specjalista.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

L. P.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej – środki pochodzące z dotacji
1	2	3
1	POPT.04.02.00-00-318/12-09	1.162.152,50 zł (ujęte w sprawozdaniu okresowym z wykonania dotacji za okres 01.01.2014r.- 24.09.2014r.) 460.815,13 zł (ujęte w sprawozdaniu okresowym z wykonania dotacji za okres 25.09.2014r.- 30.10.2014r.)

oraz:

- umowę partnerstwa nr WOA-I.031.5.2013 w sprawie przystąpienia i realizacji projektu „Program działań dla miejskich obszarów funkcjonalnych Bydgoszczy i Torunia w nowej perspektywie finansowej 2014-2020” w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna zawartą w dniu 18.09.2013r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz (zwanym liderem) a partnerami: Gminą Miasta Toruń, Powiatem Bydgoskim, Powiatem Toruńskim, Gminą Nakło nad Notecią, Miastem-Gminą Kowalewo Pomorskie wraz z aneksem nr 1 z 14.08.2014r., nr 2 z 12.12.2014r.,
- wniosek o przyznanie dotacji z 25.03.2013r. (wersja ostateczna z 18.06.2015r.),
- umowę nr DPT/BDG-II/POPT/146/13 zawartą w dniu 16.10.2013r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (IZ POPT) a Miastem Bydgoszcz (wnioskodawcą) na realizację projektu określonego we wniosku o przyznanie dotacji wraz z aneksami: nr 1 z 07.04.2014r., nr 2 z 15.10.2014r., nr 3 z 25.03.2015r., nr 4 z 28.05.2015r., nr 5 z 30.06.2015r.,
- Sprawozdania okresowe z wykonania dotacji w ramach Konkursu Dotacji na działania wspierające jednostki samorządu terytorialnego w zakresie planowania współpracy w ramach miejskich obszarów funkcjonalnych:
 - z 20.10.2014r. za okres od 01.01.2014r. do 24.09.2014r.,
 - z 12.11.2014r. za okres od 25.09.2014r. do 31.10.2014r.,
- faktury VAT wystawione przez DELOITTE BUSINESS CONSULTING S.A., Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa:
 - nr DBC-1005175 z 22.08.2014r. za opracowanie wniosków do RDOŚ i PWIS, na kwotę brutto 100.000,00 zł, w tym VAT 18.699,19 zł, (kwota dotacji 78.790,00 zł), WB 04.09.2014r.,
 - nr DBC-1005176 z 22.08.2014r. za opracowanie eksperckie: Delimitacja dla miejskich obszarów funkcjonalnych Bydgoszczy i Torunia - określenie obszarów

- funkcjonalnych, na kwotę brutto 315.000,00 zł, w tym VAT 58.902,44 zł, (kwota dotacji **248.188,50 zł**), WB z 04.09.2014r.,
- nr DBC-1005177 z 22.08.2014r. za Strategię Rozwoju - Bydgoskiego Obszaru Funkcjonalnego (BOF), TOF i BTOF, na kwotę brutto 400.000,00 zł, w tym VAT 74.796,75 zł, (kwota dotacji **315.160,00 zł**), WB z 04.09.2014r.,
 - nr DBC-1005174 z 22.08.2014r. za Studium Uwarunkowań Rozwoju Przestrzennego Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego (BTOF), na kwotę brutto 660.000,00 zł, w tym VAT 123.414,64 zł, (kwota dotacji **520.014,00 zł**), WB z 22.09.2014r.,
 - nr DBC-1005243 z 30.09.2014r. za opracowanie Strategii ZIT dla obszarów funkcyjnych, na kwotę brutto 584.865,00 zł, w tym VAT 109.365,00 zł, (kwota dotacji **460.815,13 zł**),
 - nr DBCK 1000286 z 10.10.2014r. korekta dot. FV nr DBC-1005243 z 30.09.2014r., wartość korekty brutto (-)109.365,00 zł, w tym VAT (-)20.450,36 zł, (kwota dotacji (-)86.168,68 zł), WB z 31.10.2014r. na kwotę 475.500,00 zł,
- umowę nr WRS 1/2014 zawartą w dniu 02.01.2014r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz z siedzibą przy ul. Jezuickiej 1 w Bydgoszczy a Deloitte Business Consulting S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Al. Jana Pawła II 19 na przygotowanie dokumentów dla projektu pn. „Program działań dla miejskich obszarów funkcyjnych Bydgoszczy i Torunia w nowej perspektywie finansowej 2014-2020” za wynagrodzeniem za wykonaną usługę w kwocie 2.890.500,00 zł brutto wraz z aneksami: nr 1 z 16.04.2014r., nr 2 z 28.05.2014r., nr 3 z 01.09.2014r.,
- zapisy na kontach w 2014r.:
- 750/750095/4398 GUB - zakup usług pozostałych - UE,
 - 750/750095/4399 GBB - zakup usług pozostałych – budżet państwa,
 - 750/750095/4399 GWB - zakup usług pozostałych – środki własne,
 - 901 dochody budżetu – EFS dotacja,
- pismo Wydziału Rozwoju i Strategii Miasta w Urzędzie Miasta Bydgoszczy z 20.12.2013r. skierowane do Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych z informacją o podjęciu decyzji o zwiększeniu kwoty na realizację zamówienia w celu podpisania umowy, wynikającej ze złożonej przez Deloitte Business Consulting S.A. oferty.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez wnioskodawcę oryginałów dokumentów objętych badaniem i ujętych w Sprawozdaniach okresowych z wykonania dotacji za okres 01.01.2014-24.09.2014 oraz 25.09.2014-31.10.2014 (faktury, WB),
 - poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta,
 - zgodność zadeklarowanych wydatków z zestawieniem wydatków,
 - sposób ujęcia w ewidencji księgowej wydatków objętych badaniem,
 - sposób opisanie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków.
- 2. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006);**
- 2.1 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wymienione w pkt. I.1 protokołu dokumenty wspierające sprawozdania okresowe z wykonania dotacji za okres: 01.01.2014r. - 24.09.2014r. i 25.09.2014r. – 31.10.2014r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj poniesionych wydatków ujętych w sprawozdaniach i objętych badaniem,
- jednokrotność ujęcia wydatków w sprawozdaniach,
- okres poniesienia wydatków objętych badaniem,
- zaliczenie do kosztów kwalifikowanych podatku od towarów i usług,
- poziom współfinansowania.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- dokumentację na przeprowadzenie przetargu nieograniczonego na „Przygotowanie dokumentów dla projektu pn.: Program działań dla miejskich obszarów funkcjonalnych Bydgoszczy i Torunia w nowej perspektywie finansowej 2014-2020”, unieważnionego w dniu 09.10.2013r.,
- dokument „Wartość zamówienia publicznego w przedmiocie usługi”,
- wniosek Dyrektora Wydziału Rozwoju i Strategii Miasta nr 13/E z dnia 21.10.2013r. o skierowanie sprawy zamówienia publicznego z zakresu usług do komisji przetargowej,
- wniosek Dyrektora WZP z 22.10.2013r. o powołanie komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego polegającego na przygotowaniu dokumentów dla projektu pn.: „Program działań dla miejskich obszarów funkcjonalnych Bydgoszczy i Torunia w nowej perspektywie finansowej 2014-2020”,
- pismo z 22.10.2013r. w sprawie powołania przez Sekretarza Miasta komisji przetargowej wraz z harmonogramem prac komisji przetargowej,
- ogłoszenie o zamówieniu: zamieszczone w DUUE nr 2013/S 208-360580 w dniu 25.10.2013r. (potwierdzenie wysłania do publikacji w Suplemencie do DUUE z 23.10.2013r.), wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie wnioskodawcy w dniu 25.10.2013r., zamieszczone na stronie internetowej www.bip.um.bydgoszcz.pl w dniu 25.10.2013r.,
- SIWZ sporządzony 22.10.2013r., a zamieszczony na stronie internetowej 25.10.2013r.,
- ofertę złożoną w dniu 03.12.2013r. o godz. 8:49 przez Deloitte Business Consulting S.A., Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa na kwotę brutto 2.890.500,00 zł,
- rejestr złożonych ofert,
- pismo Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy z 05.12.2013r. skierowane do Dyrektora Wydziału Rozwoju i Strategii Miasta dot. zajęcia stanowiska, czy Zamawiający może zwiększyć kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia do ceny oferty najkorzystniejszej,
- pismo Wydziału Rozwoju i Strategii Miasta w Urzędzie Miasta Bydgoszczy z 20.12.2013r. skierowane do Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych z informacją o podjęciu decyzji o zwiększeniu kwoty na realizację zamówienia w celu podpisania umowy, wynikającej ze złożonej przez Deloitte Business Consulting S.A. oferty,
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (znak sprawy: WZP.271.13.2013.E), zatwierdzony w dniu 23.12.2013r. wraz z załącznikiem ZP-1,
- zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej z 24.12.2013r. skierowane do Deloitte Business Consulting S.A. (przesłane faksem w dniu 24.12.2013r. o godz. 12:54),

- zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej z 24.12.2013r. zamieszczone na tablicy ogłoszeń od dnia 24.12.2013r. oraz zamieszczone na stronie internetowej www.bip.um.bydgoszcz.pl w dniu 24.12.2013r.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia: zamieszczone w DUUE nr 2014/S 003-002940 w dniu 04.01.2014r. (potwierdzenie wysłania do publikacji w Suplemencie do DUUE z 03.01.2014r.),
- umowę nr WRS 1/2014 zawartą w dniu 02.01.2014r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz z siedzibą przy ul. Jezuickiej 1 w Bydgoszczy a Deloitte Business Consulting S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Al. Jana Pawła II 19 na przygotowanie dokumentów dla projektu pn. „Program działań dla miejskich obszarów funkcjonalnych Bydgoszczy i Torunia w nowej perspektywie finansowej 2014-2020” za wynagrodzeniem za wykonaną usługę w kwocie 2.890.500,00 zł brutto wraz z aneksami nr: 1 z 16.04.2014r., nr 2 z 28.05.2014r. i nr 3 z 01.09.2014r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- sposób przeprowadzenia postępowania dotyczącego zamówienia publicznego, w tym m.in.: zastosowany tryb postępowania, zamieszczanie ogłoszenia, wybór oferty, zachowanie terminów i podpisanie umowy oraz udokumentowanie procesu przebiegu postępowania.

W dniu 06.11.2015r. przyjęto wyjaśnienia Beneficjenta dotyczące:

- szacowania wartości zamówienia,
- aneksowania umowy z wykonawcą.

2.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o przyznanie dotacji z 18.06.2015r. (wersja ostateczna),
- umowę nr DPT/BDG-II/POPT/146/13 zawartą w dniu 16.10.2013r. wraz z aneksami: nr 1 z 07.04.2014r., nr 2 z 15.10.2014r., nr 3 z 25.03.2015r., nr 4 z 28.05.2015r., nr 5 z 30.06.2015r.,
- dokumenty: „Studium Uwarunkowań Rozwoju Przestrzennego obszarów Funkcjonalnych dla Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego”, „Strategia Rozwoju Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego”, „Strategia Rozwoju Bydgoskiego Obszaru Funkcjonalnego”, „Strategia Rozwoju Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego”, „Strategia ZIT”,
- korespondencję Beneficjenta z Regionalną Dyрекcją Ochrony Środowiska (RDOŚ) w sprawie uzgodnień dot. przeprowadzenia strategicznej oceny oddziaływania na środowisko dla ww. dokumentów:
 - pisma UM Bydgoszcz z 26.03.2014r. z prośbą o zajęcie stanowiska dotyczącego konieczności przeprowadzenia strategicznej oceny oddziaływania na środowisko dla ww. dokumentów,
 - pisma RDOŚ z 11.04.2014r. z prośbą o przesłanie projektów dokumentów: Studium Uwarunkowań Rozwoju Przestrzennego obszarów Funkcjonalnych dla Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego”, „Strategia Rozwoju Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego”, „Strategia Rozwoju Bydgoskiego Obszaru Funkcjonalnego”, „Strategia Rozwoju Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego”, „Strategia ZIT”,

- pisma Urzędu Miasta z 30.07.2014r. przekazujące poszczególne dokumenty podlegające ocenie,
- pisma RDOŚ z 22.08.2014r. w sprawie uznania, iż przesłane ww. dokumenty nie wymagają przeprowadzenia strategicznej oceny oddziaływania na środowisko,
- korespondencję Beneficjenta z Państwowym Wojewódzkim Inspektoratem Sanitarnym w sprawie uzgodnień dot. przeprowadzenia strategicznej oceny oddziaływania na środowisko dla ww. dokumentów:
 - pisma Urzędu Miasta w Bydgoszczy z 28.08.2014r., przekazujące poszczególne dokumenty podlegające ocenie, z prośbą o wyrażenie stanowiska w sprawie konieczności przeprowadzenia strategicznej oceny oddziaływania na środowisko dla dokumentów o których mowa wyżej,
 - pismo z 29.09.2014r. Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Bydgoszczy z informacją o stwierdzeniu braku konieczności przeprowadzenia strategicznej oceny oddziaływania na środowisko dla dokumentu pod nazwą „Studium Uwarunkowań Rozwoju Przestrzennego Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego”,
 - pismo z 22.07.2015r. Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Bydgoszczy informujące o stwierdzeniu braku konieczności uzgodnienia dokumentów z Państwowym Wojewódzkim Inspektorem Sanitarnym w Bydgoszczy.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- zakwalifikowanie projektu do przedsięwzięć, wymienionych w aneksie I i II Dyrektywy Rady nr 85/337/EWG znowelizowanej przez Dyrektywę nr 97/11/WE i Dyrektywę 2003/35/WE z 25.06.2003r.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o przyznanie dotacji z 25.03.2013r. (wersja ostateczna z 18.06.2015r.),
- umowę nr DPT/BDG-II/POPT/146/13 zawartą w dniu 16.10.2013r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Miastem Bydgoszcz na realizację projektu określonego we wniosku o przyznanie dotacji wraz z aneksami.

Powyższe dokumenty zbadano pod kątem zgodności otrzymanego dofinansowania z zasadami pomocy publicznej oraz występowania obowiązku notyfikacji pomocy publicznej do Komisji Europejskiej.

2.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- dokumentację szczegółowo wymienioną w pkt I.1 niniejszego protokołu,
- prezentacje nt. „Zintegrowane Inwestycje Terytorialne w Regionalnym Programie Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020” oraz „Spotkanie informacyjne dotyczące wdrażania Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego”,
- wydruk ze strony internetowej www.zit.btof.pl,
- dokumenty: „Delimitacja dla Miejskich Obszarów Funkcjonalnych Bydgoszczy i Torunia” – opracowanie eksperckie, „Strategia Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego”, „Strategia Rozwoju Bydgosko-

Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego”, „Strategia Rozwoju Bydgoskiego Obszaru Funkcjonalnego”, „Strategia Rozwoju Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego”, „Studium Uwarunkowań Rozwoju Przestrzennego Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego”.

Na podstawie powyższych dokumentów sprawdzono:

- sposób informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską,
- oznaczenie dokumentów związanych z realizacją projektu.

2.6 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o przyznanie dotacji - wersja ostateczna z 18.06.2015r.,
- umowę nr DPT/BDG-II/POPT/146/13 zawartą w dniu 16.10.2013r. wraz z aneksami.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono faktyczne oddziaływanie projektu zgodnie z uzasadnieniem przedstawionym we wniosku o przyznanie dotacji w zakresie wyeliminowania nierówności.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Sprawozdania okresowe z wykonania dotacji w ramach Konkursu Dotacji na działania wspierające jednostki samorządu terytorialnego w zakresie planowania współpracy w ramach miejskich obszarów funkcjonalnych:
 - z 20.10.2014r. za okres od 01.01.2014r. do 24.09.2014r.
 - z 12.11.2014r. za okres od 25.09.2014r. do 31.10.2014r.
 - wyciągi bankowe z: 28.10.2014r., 25.11.2014r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- zgodność otrzymanego dofinansowania z kwotą płatności wnioskowaną przez beneficjenta i kwotą zatwierdzoną przez IZ,
- terminowość przekazania płatności.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) 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 1828/2006) ustalono, że:

Wnioskodawcą jest Miasto Bydgoszcz.

Na podstawie umowy nr DPT/BDG-II/POPT/146/13 zawartej w dniu 16.10.2013r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (IZ POPT) a Miastem Bydgoszcz (wnioskodawcą) na realizację projektu określonego we wniosku o przyznanie dotacji

wraz z aneksami: nr 1 z 07.04.2014r., nr 2 z 15.10.2014r., nr 3 z 25.03.2015r., nr 4 z 28.05.2015r., nr 5 z 30.06.2015r. przyznano dotację w wysokości 2.663.550,00 zł.

Projekt realizowany jest w partnerstwie, na podstawie Umowy partnerstwa nr WOA-I.031.5.2013 w sprawie przystąpienia i realizacji projektu „Program działań dla miejskich obszarów funkcjonalnych Bydgoszczy i Torunia w nowej perspektywie finansowej 2014-2020” w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna zawartej w dniu 18.09.2013r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz (zwanym liderem), a partnerami: Gminą Miasta Toruń, Powiatem Bydgoskim, Powiatem Toruńskim, Gminą Nakło nad Notecią, Miastem-Gminą Kowalewo Pomorskie wraz z aneksem nr 1 z 14.08.2014r., nr 2 z 12.12.2014r.

Celem projektu jest przygotowanie partnerów projektu w latach 2013-2014 do nowej perspektywy unijnej 2014-2020 oraz zintegrowanego terytorialnie zarządzania rozwojem w ramach wspólnych obszarów funkcjonalnych, które polega na integracji działań różnych podmiotów publicznych wobec terytoriów określonych nie administracyjnie, a funkcjonalnie, charakteryzujących się podobnymi cechami społeczno-gospodarczo-przestrzennymi.

Wnioskodawca posiada wszystkie dokumenty, objęte badaniem, wspierające Sprawozdania z wykonania dotacji za okres 01.01.2014r. - 24.09.2014r. i 25.09.2014r. - 31.10.2014r., tj.: faktury oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków.

Faktury ujęte w badanych sprawozdaniach zostały wystawione na Miasto Bydgoszcz, ul. Jezuicka 1, Bydgoszcz, tj. na podmiot z którym MRR podpisało Umowę i zostały zapłacone z rachunku bankowego wnioskodawcy.

Kwoty wydatków wynikające z dokumentów księgowych objętych badaniem są zgodne z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniach okresowym z wykonania dotacji za okres: od 01.01.2014r. do 24.09.2014r. oraz od 25.09.2014r. do 31.10.2014r.

Wydatki zostały zaksięgowane na wyodrębnionych dla badanego projektu kontach, tj:

- 750/750095/4398 GUB - zakup usług pozostałych - UE,
- 750/750095/4399 GBB - zakup usług pozostałych – budżet państwa,
- 750/750095/4399 GWB - zakup usług pozostałych – środki własne,
- 901 dochody budżetu – EFS dotacja.

Ewidencja wydatków umożliwia ustalenie: daty zapisu, kwoty i opisu wydatku, rodzaju i nr dowodu księgowego oraz źródła finansowania.

Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków zawierają:

- nazwę programu i tytuł projektu,
- nr umowy zawartej z MRR,
- informację o współfinansowaniu wydatku z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- kategorię i kwotę wydatków kwalifikowalnych,
- podpisy osób sporządzających i zatwierdzających.

- 2) 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 1828/2006*) ustalono, że:

2.1 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 objęte badaniem zostały poniesione na opracowanie dokumentów dotyczących nowej perspektywy finansowej, tj. na:

- opracowanie wniosków do RDOŚ i PWIS,
- opracowanie eksperckie: Delimitacja dla miejskich obszarów funkcjonalnych Bydgoszczy i Torunia - określenie obszarów funkcjonalnych,
- Strategię Rozwoju Bydgoskiego Obszaru Funkcjonalnego (BOF), Strategię Rozwoju Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego (TOF), Strategię Rozwoju Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego (BTOF),
- Studium Uwarunkowań Rozwoju Przestrzennego Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego (BTOF),
- opracowanie Strategii ZIT dla obszarów funkcjonalnych.

Beneficjent w sprawozdaniu okresowym z wykonania dotacji za okres 25.09.2014r. - 31.10.2014r. wykazał pod poz. 2 fakturę VAT nr DBC-1005243 z 30.09.2014r. za opracowanie „Strategii ZIT dla obszarów funkcjonalnych”, na kwotę brutto 584.865,00 zł, w tym VAT 109.365,00 zł, (kwota dotacji 460.815,13 zł). Zgodnie z zawartą Umową nr WRS 1/2014 z 02.01.2014r. z wybranym wykonawcą, tj. Deloitte Business Consulting S.A., m. in. za opracowanie dokumentu pn. „Strategia ZIT dla obszarów funkcjonalnych” ustalono wynagrodzenie w wysokości 475.500,00 zł brutto.

W związku z powyższym Wykonawca w dniu 10.10.2014r. wystawił fakturę korygującą nr DBCK 1000286 (do FV nr DBC-1005243 z 30.09.2014r.), na kwotę brutto (-)109.365,00 zł, w tym VAT (-)20.450,36 zł, (kwota dotacji (-)86.168,68 zł), która została ujęta w powyższym sprawozdaniu pod poz. 3.

Beneficjent za opracowanie dokumentu „Strategii ZIT” dokonał płatności wynagrodzenia w dniu 31.10.2014r. w kwocie 475.500,00 zł.

Wydatki beneficjent zadeklarował w kwocie brutto. Zgodnie z oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT złożonym w dniu 08.05.2013r., realizując projekt wnioskodawca nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została zawarta w budżecie projektu. Brak możliwości odzyskania podatku VAT wynika z tego, że wydatki poniesione na realizację projektu nie będą związane z wykonywaniem przez Miasto czynności opodatkowanych. Zatem na podstawie art. 86 ustawy o podatku VAT Miasto nie ma prawa do odliczenia podatku VAT od zakupów związanych z realizacją projektu.

Jednocześnie beneficjent zobowiązuje się do zwrotu podatku VAT jeżeli w okresie realizacji projektu lub w okresie jego trwałości zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku.

Zadeklarowane wydatki objęte badaniem zostały poniesione w okresie od 04.09.2014r. do 30.10.2014r., tj. w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie (16.10.2013r. – 31.07.2015r.). Wydatki zostały zadeklarowane jednokrotnie w badanych sprawozdaniach okresowych z wykonania dotacji.

Poziom współfinansowania UE nie przekroczył całości wydatków kwalifikowanych z wyłączeniem VAT:

- wydatki kwalifikowalne objęte badaniem	2.059.865,00 zł,
- podatek VAT	385.178,02 zł,
- wydatki netto	1.674.686,98 zł,
- współfinansowanie z UE	1.622.967,63 zł.

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

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego polegające na przygotowaniu dokumentów dla projektu pn.: Program działań dla miejskich obszarów funkcjonalnych Bydgoszczy i Torunia w nowej perspektywie finansowej 2014-2020, zostało wszczęte w dniu 30.08.2013r.

Zgodnie z treścią protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy: WZP.271.12.2013.E) do upływu terminu składania ofert, nie złożono żadnej oferty, w związku z powyższym Zamawiający unieważnił postępowanie na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp.

W badanych sprawozdaniach okresowych wnioskodawca wykazał m.in. wydatki poniesione po przeprowadzeniu niżej opisanego postępowania.

2.2.1 „Przygotowanie dokumentów dla projektu pn.: Program działań dla miejskich obszarów funkcjonalnych Bydgoszczy i Torunia w nowej perspektywie finansowej 2014-2020” (usługi) o wartość szacunkowej 1.788.600,00 zł, co stanowi 444.969,65 euro:

W toku czynności stwierdzono:

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 21.08.2013r.

W dniu 06.11.2015r. Beneficjent wyjaśnił, że „przy szacowaniu budżetu projektu wzięto pod uwagę obowiązujące stawki rynkowe. Przy ustalaniu kosztów związanych z opracowaniem analiz i dokumentów strategicznych wnioskodawca skontaktował się z Miastem Poznań i Miastem Szczecin, które zleciły kompleksowe opracowanie Strategii Rozwoju Obszaru Metropolitalnego w roku 2012”.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 22.10.2013r.

Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu podpisały oświadczenia na druku ZP-1, określone w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało wysłane do publikacji w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w dniu 23.10.2013r. oraz opublikowane zostało w DUUE w dniu 25.10.2013r. pod nr 2013/S 208-360580. Ponadto Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w dniu 25.10.2013r. na stronie internetowej www.bip.um.bydgoszcz.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

Przedmiotem niniejszego zamówienia było wykonanie zadania pn. „Przygotowanie dokumentów dla projektu pn.: Program działań dla miejskich obszarów funkcjonalnych Bydgoszczy i Torunia w nowej perspektywie finansowej 2014-2020”. Przedmiot zamówienia obejmował m. in. określenie obszarów funkcjonalnych oraz opracowanie: dokumentu pod nazwą Strategia ZiT dla obszarów funkcjonalnych, wniosków do RDOŚ i PWIS (Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego), Studium uwarunkowań rozwoju przestrzennego obszarów funkcjonalnych, strategii rozwoju obszarów funkcjonalnych.

W ogłoszeniu zawarto opis warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków oraz kryteria oceny ofert i ich znaczenie.

Termin składania ofert wskazany w ogłoszeniu o zamówieniu został wyznaczony na dzień 03.12.2013r. na godz. 11:00.

Kryteriami oceny ofert była cena – 100%.

SIWZ została udostępniona wykonawcom poprzez zamieszczenie na stronie internetowej zamawiającego www.bip.um.bydgoszcz.pl. od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu, tj. 25.10.2013r.

W terminie określonym przez zamawiającego, tj. do dnia 03.12.2013r. do godz. 11:00 wpłynęła oferta złożona przez firmę Deloitte Business Consulting S.A., ul. Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa na kwotę brutto 2.890.500,00 zł.

Datę i godzinę wpływu oferty odnotowano w rejestrze złożonych ofert (poz. 1, nr oferty - 3049/2013, data złożenia oferty - 03.12.2013r., godzina złożenia oferty - 8:49).

Otwarcie oferty nastąpiło w dniu 03.12.2013r. o godz. 11:15. Przed otwarciem Zamawiający podał, że na finansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę w wysokości 2.000.000,00 zł brutto.

Wymagane warunki udziału w postępowaniu spełnił wykonawca, który złożył ofertę. Żaden z wykonawców nie został wykluczony z postępowania ani nie odrzucono żadnej oferty.

Zamawiający dokonał oceny oferty na podstawie kryterium określonego w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ.

Cena wybranej oferty wynosiła 2.890.500,00 zł brutto i była wyższa od kwoty jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 2.000.000,00 zł.

W związku z powyższym Dyrektor Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy pismem z 05.12.2013r. zwrócił się do Dyrektora Wydziału Rozwoju i Strategii Miasta z prośbą o zajęcia stanowiska, czy Zamawiający może zwiększyć kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia do ceny złożonej oferty.

Pismem z 20.12.2013r. zamawiający został poinformowany o podjęciu decyzji o zwiększeniu kwoty na realizację zamówienia do wysokości wynikającej ze złożonej przez Deloitte Business Consulting S.A. oferty.

W dniu 24.12.2013r. Zamawiający przesłał faksem do Deloitte Business Consulting S.A. zawiadomienie o wyborze oferty oraz uzasadnienie jej wyboru.

Informacja o wyniku postępowania została upubliczniona poprzez zamieszczenie na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w DUUE w dniu 04.01.2014r. pod nr 2014/S 003-002940.

Przebieg postępowania, ocena ofert i wybór najkorzystniejszej oferty zostały udokumentowane protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy: WZP.271.13.2013.E).

Umowa nr WRS 1/2014 została zawarta 02.01.2014r. z wybranym wykonawcą, tj. Deloitte Business Consulting S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Al. Jana Pawła II 19 za wynagrodzeniem za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 2.890.500 zł brutto. Ponadto w § 4 umowy określono termin wykonania przedmiotu umowy:

- 1) Zadanie I: do 30 kwietnia 2014r.,
- 2) Zadanie II:
 - a) Podzadanie 1: do 30 kwietnia 2014r.,
 - b) Podzadanie 2: do 30 kwietnia 2014r.,

- c) Podzadanie 3: do 30 czerwca 2014r.,
 - d) Podzadanie 4: do 30 kwietnia 2014r.,
 - e) Podzadanie 5: do 01 września 2014r.,
- 3) Zadanie III: II – III kwartał 2014r.”

Zamawiający dokonał zmian umowy nr WRS 1/2014 w zakresie terminu wykonania przedmiotu umowy aneksami nr: 1 z 16.04.2014r., 2 z 28.05.2014r., 3 z 01.09.2014r.

W dniu 06.11.2015r. Beneficjent wyjaśnił, że: „w dniu 2 stycznia 2014 roku w rezultacie wyboru oferty w trybie przetargu nieograniczonego nr WZP.271.13.2013.E podpisano umowę firmą Deloitte Business Consulting S.A. na wykonanie dokumentów strategicznych określonych przedmiotem zamówienia w terminach określonych w par. 4 umowy. Zgodnie z zapisami umowy wykonawca zobowiązany był wykonać Strategię ZIT Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego oraz Strategię Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego, Strategię Bydgoskiego Obszaru Funkcjonalnego i Strategię Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego do dnia 30 kwietnia 2014 roku, a 4 programy strategiczne do 1 września br. Na podstawie ust. 16.2 pkt 2) SIWZ w trakcie realizacji zamówienia trzykrotnie aneksowano umowę z wykonawcą biorąc pod uwagę okoliczności niezależne zarówno od wykonawcy jak i od zamawiającego, których nie można było przewidzieć zarówno na etapie tworzenia SIWZ jak i podpisywania umowy o dofinansowanie. Wydłużenie terminu umowy było skutkiem wydłużenia procesu negocjacji obszaru objętego ZIT oraz wydłużeniem procedur związanych z przyjmowaniem dokumentów programowych na poziomie krajowym i regionalnym”.

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

Realizowany projekt nie podlegał ocenie oddziaływania na środowisko ponieważ, nie należy do przedsięwzięć ujętych w aneksie I i II do Dyrektywy Rady nr 85/337/EWG z dnia 27.06.1985r., znowelizowanej przez Dyrektywę nr 97/11/WE z 03.03.1997r. i Dyrektywę 2003/35/WE z 25.06.2003r.

Podczas realizacji projektu nie występują zjawiska pogarszające stan środowiska w postaci zwiększonej emisji pyłów i gazów, degradacji gruntów, zwiększenia hałasu, czy też zanieczyszczenie wód.

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

Wnioskodawca realizujący projekt jest samorządową jednostką organizacyjną. Celem projektu jest przygotowanie partnerów projektu w latach 2013-2014 do nowej perspektywy unijnej 2014-2020 oraz zintegrowanego terytorialnie zarządzania rozwojem w ramach wspólnych obszarów funkcjonalnych, które polega na integracji działań różnych podmiotów publicznych wobec terytoriów określonych nie administracyjnie, a funkcjonalnie, charakteryzujących się podobnymi cechami społeczno-gospodarczo-przestrzennymi.

Dofinansowanie zostało udzielone na opracowanie dokumentów strategiczno-planistycznych.

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

Dokumenty otrzymane w wyniku zrealizowania zamówienia publicznego, tj.:

- „Delimitacja dla Miejskich Obszarów Funkcjonalnych Bydgoszczy i Torunia” – opracowanie eksperckie,
- „Strategia Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego”,
- „Strategia Rozwoju Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego”,
- „Strategia Rozwoju Bydgoskiego Obszaru Funkcjonalnego”,
- „Strategia Rozwoju Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego”,
- „Studium Uwarunkowań Rozwoju Przestrzennego Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego”

Beneficjent oznaczył: logo Narodowej Strategii Spójności, herbem Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju wraz z odwołaniem słownym do nazwy ministerstwa, emblematem UE wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz informacją, że „Projekt „Program działań dla miejskich obszarów funkcjonalnych Bydgoszczy i Torunia w nowej perspektywie finansowej 2014-2020” jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego”.

Beneficjent prowadzi stronę internetową www.zit.btof.pl, którą oznaczono: logo Narodowej Strategii Spójności, herbem Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju wraz z odwołaniem słownym do nazwy ministerstwa, emblematem UE wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz informacją, że „Portal jest współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2007-2013”.

W trakcie czynności audytowych Beneficjent przedstawił prezentacje nt. „Zintegrowane Inwestycje Terytorialne w Regionalnym Programie Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020” oraz „Spotkanie informacyjne dotyczące wdrażania Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego”, które oznaczył: logo Narodowej Strategii Spójności, herbem Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju wraz z odwołaniem słownym do nazwy ministerstwa, emblematem UE wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz informacją, że projekt „Program działań dla miejskich obszarów funkcjonalnych Bydgoszczy i Torunia w nowej perspektywie finansowej 2014-2020” jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

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

Na podstawie wniosku o przyznanie dotacji ustalono, że w ramach badanego projektu beneficjent nie przewidywał tworzenia nowych miejsc pracy.

Wydatki objęte badaniem zostały poniesione na opracowanie dokumentów dotyczących nowej perspektywy finansowej.

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

Sprawozdanie okresowe z realizacji projektu nr 11/MOF/1/2013 pn. „Program działań dla miejskich obszarów funkcjonalnych Bydgoszczy i Torunia w nowej perspektywie finansowej 2014-2020”

- za okres 01.01.2014-24.09.2014 zostało zatwierdzone przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju (MiIR) pismem z dnia 22.10.2014r. Wnioskowana w sprawozdaniu kwota dotacji do wypłaty w wysokości 799.06,00 zł wpłynęła na rachunek beneficjenta w dniu 28.10.2014r.,
- za okres 25.09.2014-31.10.2014 zostało zatwierdzone przez (MiIR) pismem z dnia 19.11.2014r. Wnioskowana w sprawozdaniu kwota dotacji do wypłaty w wysokości 799.065,00 zł wpłynęła na rachunek beneficjenta w dniu 25.11.2014r.

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 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Mieście Bydgoszcz.

Podpisy:

osób obecnych przy czynnościach
ze strony Beneficjenta:

20.11.2015
DYREKTOR
Izabela Szcześlik-Zobek
Izabela Szcześlik-Zobek

Aneta Spychalska
Aneta M...

osób przeprowadzających czynności:

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
20.11.2015
Gizela Kłuska
KOMISARZ SKARBOWY

20.11.2015
Elżbieta Szymborska