

**Urząd Kontroli Skarbowej
w Bydgoszczy
ul. Marcinkowskiego 7**

Bydgoszcz, dnia 18 kwietnia 2016 r.

Znak sprawy: UKS04W3E.7112.14.1.2016.7

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniach: 11.04. i 18.04.2016 r. w:

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

w zakresie realizacji projektu:

nazwa 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.04.02.00-00-318/12-10

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-53/2016 z 5 lutego 2016 r., zmienionego postanowieniami z 1 marca 2016 r. oraz 22 marca 2016 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 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 2015 r., poz. 553 ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

- Ryszard Wasilewicz - inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej 01285,
- Aleksandra Doligalska - starszy referendarz, nr legitymacji służbowej 08137.

Czynności zostały przeprowadzone w Urzędzie Miasta w Bydgoszczy przy ul. Jagiellońskiej 61.

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

- Pani Izabela Szczesik-Zobek - Dyrektor Biura ZIT BTOF,
- Pani Aneta Spychała - główny specjalista.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt a rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 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 18.09.2013 r., 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 14.08.2014 r., nr 2 z 12.12.2014 r.,
- umowę nr DPT/BDG-II/POPT/146/13 zawartą 16.10.2013 r. pomiędzy Ministerstwem Rozwoju Regionalnego (IZ POPT) a Miastem Bydgoszcz (wnioskodawcą) na realizację projektu określonego we wniosku o przyznanie dotacji wraz z aneksami: nr 1 z 07.04.2014 r., nr 2 z 15.10.2014 r., nr 3 z 25.03.2015 r., nr 4 z 28.05.2015 r., nr 5 z 30.06.2015 r.,
- wniosek o przyznanie dotacji nr 11/MOF/1/2013 z 25.03.2013 r. (wersja ostateczna z 18.06.2015 r.),
- Sprawozdanie roczne za 2014 r. z wykonania dotacji – rozliczenie III transzy za okres 01.11. – 31.12.2014 r.,
- umowę nr WRS 1/2014 zawartą 02.01.2014 r. 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” z wynagrodzeniem za wykonaną usługę w kwocie 2.890.500,00 zł brutto wraz z aneksami: nr 1 z 16.04.2014 r., nr 2 z 28.05.2014 r., nr 3 z 01.09.2014 r. oraz:
 - fakturę VAT nr DBC-1005332 z 28.11.2014 r. wystawioną przez DELOITTE BUSINESS CONSULTING S.A., Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa za usługi doradcze na kwotę netto 682.926,83 zł, VAT 157.073,17 zł, kwotę brutto 840.000,00 zł (kwota dotacji **627.295,00 zł**),
 - wyciąg bankowy nr 30 z 17.12.2014 r. dokumentujący zapłatę za ww. fakturę,
 - protokół zdawczo-odbiorczy z 14.11.2014 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- zrealizowanie usługi sfinansowanej w ramach Sprawozdania rocznego za 2014 r. i objętej badaniem.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta? (art. 16 ust. 2 pkt b rozporządzenia Komisji (WE) nr 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.04.02.00-00-318/12-10	627.295,00 zł (ujęte w Sprawozdaniu rocznym za 2014 r. z wykonania dotacji – rozliczenie III transzy za okres 01.11. – 31.12.2014 r.)

oraz:

- wymienione w pkt. I.1 protokołu dokumenty wspierające Sprawozdanie roczne za 2014 r. z wykonania dotacji – rozliczenie III transzy za okres 01.11. – 31.12.2014 r.,
- zapisy na kontach za okres 01.11. – 31.12.2014 r.:
 - 402 – usługi obce,
 - 201/01 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (zobowiązania),
 - 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.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Beneficjenta oryginałów dokumentów objętych badaniem i ujętych w Sprawozdaniu rocznym za 2014 r.,
- 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.

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wymienione w pkt. I.1 protokołu dokumenty wspierające Sprawozdanie roczne za 2014 r. z wykonania dotacji – rozliczenie III transzy za okres 01.11. – 31.12.2014 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj poniesionych wydatków ujętych w Sprawozdaniu rocznym za 2014 r. i objętych badaniem,
- okres poniesienia wydatków objętych badaniem,
- jednokrotność ujęcia wydatków w Sprawozdaniu rocznym za 2014 r.,
- zaliczenie podatku VAT do kosztów kwalifikowalnych projektu,
- poziom współfinansowania.

3.2. Czy zostały wykonane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wymienione w pkt. I.1 protokołu dokumenty wspierające Sprawozdanie roczne za 2014 r. z wykonania dotacji – rozliczenie III transzy za okres 01.11. – 31.12.2014 r.,

- wydruk ze strony internetowej www.zit.btof.pl,
- dokumenty: „Program strategiczny gospodarka i rynek pracy”, „Program rewitalizacji miast”, „Program rozwoju szkolnictwa wyższego” oraz „Program zabezpieczenia opieki zdrowotnej dla mieszkańców”.

Na podstawie ww. dokumentów i materiałów sprawdzono:

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę nr DPT/BDG-II/POPT/146/13 zawartą 16.10.2013 r. pomiędzy Ministerstwem Rozwoju Regionalnego (IZ POPT), a Miastem Bydgoszcz (wnioskodawcą) na realizację projektu określonego we wniosku o przyznanie dotacji wraz z aneksami: nr 1 z 07.04.2014 r., nr 2 z 15.10.2014 r., nr 3 z 25.03.2015 r., nr 4 z 28.05.2015 r., nr 5 z 30.06.2015 r.,
- Sprawozdanie roczne za 2014 r. z wykonania dotacji – rozliczenie III transzy za okres 01.11. – 31.12.2014 r.,
- pismo Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju z 24.02.2015 r. informujące o zatwierdzeniu Sprawozdania rocznego za 2014 r. z realizacji projektu nr 11/MOF/1/2013 pt. „Program działań dla miejskich obszarów funkcjonalnych Bydgoszczy i Torunia w nowej perspektywie finansowej 2014-2020”.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- kwotę otrzymanego dofinansowania z kwotą płatności wnioskowaną przez Beneficjenta i kwotą zatwierdzoną przez IZ.

II. USTALENIA - OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt a rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006) ustalono, że:**

Sfinansowana w ramach badanego Sprawozdania rocznego za 2014 r. usługa doradcza polegająca na opracowaniu dokumentów strategicznych dotyczących nowej perspektywy finansowej została wykonana. Powyższe potwierdzono na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z 14.11.2014 r. oraz przedłożonych audytującym dokumentów, tj.: „Programu strategicznego gospodarka i rynek pracy”, „Programu rewitalizacji miast”, „Programu rozwoju szkolnictwa wyższego”, „Programu zabezpieczenia opieki zdrowotnej dla mieszkańców”.

- 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) nr 1828/2006) ustalono, że:**

Beneficjent posiada wszystkie dokumenty objęte badaniem, tj.: fakturę VAT nr DBC-1005332 z 28.11.2014 r., wyciąg bankowy potwierdzający zapłatę za fakturę oraz protokół zdawczo-odbiorczy potwierdzający wykonanie usługi.

Faktura ujęta w badanym Sprawozdaniu rocznym za 2014 r. została wystawiona na Miasto Bydgoszcz, ul. Jezuicka 1, Bydgoszcz, tj. na podmiot z którym Ministerstwo Rozwoju Regionalnego podpisało umowę i została zapłacona z rachunku bankowego Beneficjenta w dniu 17 grudnia 2014 r.

Kwota wydatku wynikająca z faktury jest zgodna z kwotą wykazaną w Sprawozdaniu rocznym za 2014 r. Beneficjent błędnie podał w sprawozdaniu rocznym za 2014 r. datę wystawienia faktury 30.09.2014 r. zamiast 28.11.2014 r.

Wydatek został zaksięgowany na wyodrębnionych dla badanego projektu nw. kontach z podziałem na źródła dofinansowania:

- 402 – usługi obce,
- 201/01 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (zobowiązania),
- 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 wydatku umożliwi ustalenie: daty zapisu, kwoty i opisu wydatku, rodzaju i nr dowodu księgowego oraz źródła finansowania.

Opis faktury VAT potwierdzającej poniesienie wydatku zawiera m.in.:

- informację z nazwą programu i tytułem projektu oraz nr umowy o przyznanie dotacji tj.: „Wydatek poniesiony w ramach projektu nr 11/MOF/1/2013 pod tytułem „Program dla miejskich obszarów funkcjonalnych Bydgoszczy i Torunia w nowej perspektywie finansowej 2014-2020” współfinansowanego z Europejskiego funduszu Rozwoju Regionalnego, realizowanego na podstawie umowy nr DPT/BDG-II/POPT/146/13 z dnia 16.10.2013 r.”,
- kategorię wydatku zgodnie z formularzem wniosku o przyznanie dotacji,
- kwotę wydatku kwalifikowalnego,
- informację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym,
- datę i sposób płatności,
- sposób księgowania wg działu, rozdziału.

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) nr 1828/2006) ustalono, że:

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

Wydatek objęty badaniem został poniesiony na opracowanie następujących dokumentów strategicznych dotyczących nowej perspektywy finansowej, tj.:

- „Programu strategicznego gospodarka i rynek pracy”,
- „Programu rewitalizacji miast”,
- „Programu rozwoju szkolnictwa wyższego”,
- „Programu zabezpieczenia opieki zdrowotnej dla mieszkańców”.

Zadeklarowany wydatek objęty badaniem został poniesiony 17.12.2014 r., tj. w okresie kwalifikowalności określonym w umowie (16.10.2013 r. – 31.07.2015 r.). Wydatek został zadeklarowany jednokrotnie w Sprawozdaniu rocznym za 2014 r.

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

Zgodnie z oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT złożonym 08.05.2013 r., Beneficjent oświadczył, że realizując projekt 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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. nr 54 poz. 535 ze zm.) 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.

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

– wydatki kwalifikowalne objęte badaniem	840.000,00 zł,
– podatek VAT	157.073,17 zł,
– wydatki netto	682.926,83 zł,
– współfinansowanie z UE	627.295,00 zł.

3.2. 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.:

- „Program strategiczny gospodarka i rynek pracy”,
- „Program rewitalizacji miast”,
- „Program rozwoju szkolnictwa wyższego”,
- „Program zabezpieczenia opieki zdrowotnej dla mieszkańców”

Beneficjent oznaczył: logo Narodowej Strategii Spójności w formie znaku Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna wraz z odwołaniem słownym, 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: „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 w formie znaku Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna wraz z odwołaniem słownym, 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: „Portal jest współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2007-2013”.

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

Sprawozdanie roczne za 2014 r. z realizacji projektu nr 11/MOF/1/2013 pn. „Program działań dla miejskich obszarów funkcjonalnych Bydgoszczy i Torunia w nowej perspektywie finansowej 2014-2020”, zostało zatwierdzone przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju pismem z 24.02.2015 r. W sprawozdaniu wykazano:

– kwotę dofinansowania dotychczas otrzymanego w ramach trzech transz dotacji – 2.348.280,00 zł.,

– wydatkowaną kwotę dofinansowania od początku realizacji projektu – 2.315.622,35 zł.

Ponadto w sprawozdaniu tym Beneficjent nie wnioskował o wypłatę dofinansowania, ponieważ zgodnie z umową o dofinansowanie wypłata ostatniej 4 transzy dotacji następuje w terminie 14 dni od daty zatwierdzenia przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju sprawozdania końcowego z realizacji projektu.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

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

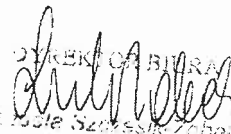
Na tym protokół zakończono.

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.

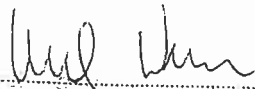
Podpisy:

*osób obecnych przy czynnościach
ze strony Beneficjenta:*

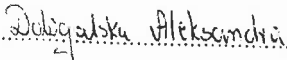

DYREKTOR BIURA
Ryszarda Wasilewicz


GŁÓWNY SPECJALISTA
Arieta Spychała

osób przeprowadzających czynności:

18.04.2016 

(data i podpis inspektora kontroli skarbowej Ryszarda Wasilewicz)

18.04.2016 

(data i podpis starszego referendarza Aleksandry Doligalskiej)

