

Audyt EFSI, EFPNP i EIS  
Audyt operacji

AO\_zal\_9

**Ministerstwo Finansów**  
**Departament Audytu Środków Publicznych**  
**Wydział Terenowy Audytu w Bydgoszczy**  
**ul. Marcinkowskiego 7**  
**85-056 Bydgoszcz**

Bydgoszcz, 2017-12-12

Nr sprawy: DAS6.9011.8.2017.2.WTA2.2.18.3

**PROTOKÓŁ**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 11.12.2017 r. do 12.12.2017 r. w:

**Biurze ZIT BTOF**

**Urząd Miasta Bydgoszczy**  
**ul. Jagiellońska 61**  
**85-027 Bydgoszcz**  
**NIP: 9531011863**

w zakresie:

*nazwa projektu:* „Wsparcie Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w latach 2015-2019”  
*numer projektu:* POPT.03.01.00-00-0001/15  
*numer wniosku o płatność:* POPT.03.01.00-00-0001/15-005

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020*, prowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/POPT/291/2017 z 20 lipca 2017 r., zmienionego postanowieniem z 22 listopada 2017 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej*.

Czynności przeprowadzili:  
Ryszard Wasilewicz – Główny specjalista,  
Aleksandra Janicka – Starszy specjalista.

Czynności zostały przeprowadzone w Biurze ZIT BTOF w Bydgoszczy, ul. Jagiellońska 61.

Osoby obecne przy czynnościach audytowych ze strony Beneficjenta, które udostępniły dokumenty i udzielały wyjaśnień:

- Pani Izabela Szczesik - Zobek – Dyrektor Biura ZIT,
- Pani Romana Cyranowicz – Inspektor.

## I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek nr 10/ZIT/2015 o przyznanie dotacji na wsparcie działania podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014-2020, złożony 13.08.2015 r. (załącznik nr 3 do umowy dotacji),
- umowę dotacji dotyczącą realizacji projektu pomocy technicznej Nr DPT/BDG-II/POPT/88/15, zawartą 28.09.2015 r. wraz z aneksem nr 1 (zwaną dalej umową dotacji),
- upoważnienie/pełnomocnictwo z 09.07.2015 r., wydane przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju nr MIIR/455-UPM/15 dla Pana Przemysława Derwicha (załącznik nr 1 do umowy dotacji),
- pełnomocnictwo z 02.09.2015 r., wydane przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy nr WOA-I.0052.684.2015 dla Pani Izabeli Szczesik-Zobek Dyrektora Biura ZIT BTOF (załącznik nr 2 do umowy dotacji),
- budżet projektu na 2016 r.,
- sprawozdanie okresowe z realizacji zadania za okres 01.01.2016 r. – 23.06.2016 r., przekazane do Ministerstwa Rozwoju pismem nr BZIT.042.3.6.2016 z 12.07.2016 r.,
- pismo Ministerstwa Rozwoju nr DPT.I.8440.10.2016.KSt.3 z 14.07.2016 r., zatwierdzające sprawozdanie okresowe,
- opis stanowiska pracy Dyrektora ZIT BTOF,
- dokumentację dot. kosztów kwalifikowalnych wytypowanych do pogłębionego badania:
  - listę płac nr 82/2016/5/G z 20.05.2016 r. – wynagrodzenie Dyrektora Biura ZIT BTOF wraz z pochodnymi
  - wb nr 52 z 24.05.2016 r. z rachunku bankowego dot. zapłaty listy płac nr 82/2016/5/G z 20.05.2016 r. wraz z pochodnymi.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- zgodność poniesionych wydatków z budżetem projektu,
- okres poniesienia wydatków ujętych w rozliczeniu transzy dotacji,
- zgodność poniesionych wydatków z listą płac,
- udział wkładu własnego Beneficjenta,
- kwalifikowalność wynagrodzeń.

### 1.2. *Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.*

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę dotacji wraz z aneksem nr 1,
- wniosek nr 10/ZIT/2015 o przyznanie dotacji na wsparcie działania podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014-2020 złożonego 13.08.2015 r. (załącznik nr 3 do umowy dotacji),

- sprawozdanie okresowe z wykorzystania I i II transzy dotacji wypłaconej w 2016 r.,
- tabliczki informacyjne na drzwiach wejściowych do pomieszczeń biurowych pracowników zaangażowanych w projekcie,
- listy płac za maj 2016 r.,
- strona internetowa [www.zit.btof.pl](http://www.zit.btof.pl)

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 3 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014) ? (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.):

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność
1	2
1	POPT.03.01.00-00-0001/15-005

oraz

- umowę dotacji, sprawozdanie okresowe, budżet projektu, dokumentację księgową wymienione w pkt I.1 protokołu,
- Plan kont rachunku jednostki budżetowej na rok 2016, wydatki- 3940- funkcjonowanie Biura ZIT,
- zapisy kont za maj 2016 w ramach rachunku : wydatki – 3940-funkcjonowanie Biura ZIT:
  - 231 – rozliczenia z tytułu wynagrodzeń,
  - 229 – rozliczenia składek ZUS,
  - 404 – koszty wynagrodzeń osobowych,
  - 405 – koszty składek ZUS.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Beneficjenta dokumentów wspierających rozliczenie dotacji celowej,
- poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta,
- zgodność dokumentów księgowych z zestawieniami wydatków przedstawionymi w rozliczeniu dotacji,
- ujęcie zadeklarowanych wydatków w ewidencji księgowej,
- sposób opisanie dokumentów, potwierdzających poniesienie wydatków wykazanych w rozliczeniu dotacji.

**2.1. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 42 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 223/2014)? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.).**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę dotacji wraz z aneksem nr1,
- pismo z 29.01.2016 r. znak DPT.I.8440.10.2016.KSt.1 NK:20335/16, zatwierdzające sprawozdanie rocznie za 2015 r.
- pismo Ministerstwa Rozwoju Departament Programów Pomocowych z dnia 7 stycznia 2016 r. nr DPT.I.8440.2.2016.KSt.10 NK:2475/16 o zatwierdzeniu budżetu na 2016 r.,
- sprawozdanie okresowe z realizacji zadania za okres 01.01.2016 r. – 23.06.2016 r., przekazane do Ministerstwa Rozwoju pismem nr BZIT.042.3.6.2016 z 12.07.2016 r.,
- pismo z 14.07.2016 r. nr DPT.I.8440.10.2016.KSt.3 NK:153491/16 Ministerstwa Rozwoju Departament Programów Pomocowych, zatwierdzające sprawozdanie okresowe z wykorzystania I i II transzy dotacji wypłaconej w 2016 r.
- wyciąg bankowy nr 2 z 13.01.2016 z PEKAO Bank Pekao S.A (wpływ I transzy dotacji w kwocie 134.055,00 zł),
- wyciąg bankowy nr 8 za okres od 02.02.2016 do 03.02.2016 z PEKAO Bank Pekao S.A (wpływ II transzy dotacji w kwocie 402.165,00 zł),
- wyciąg bankowy nr 45 z 27.07.2017 r. (wpływ III transzy).

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono wysokość wypłaconych środków oraz datę przekazania dotacji.

## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

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

Do pogłębionego badania przyjęto wynagrodzenie Dyrektora BTOF ZIT za miesiąc maj 2016 r., które zostało wykazane w liście płac nr 82/2016/5/G w łącznej kwocie wraz z pochodnymi (składkami ZUS i na fundusz pracy) w wysokości

Ww. lista płac została ujęta w sprawozdaniu okresowym z realizacji zadania za okres 01.01.2016 r. – 23.06.2016 r., przekazanym przez Beneficjenta do Ministerstwa Rozwoju pismem nr BZIT.042.3.6.2016 z 12.07.2016 r.

W budżecie projektu na 2016 r. wykazano wydatki kwalifikowalne z tytułu wynagrodzeń w wysokości 838.880,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem okresowym faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia w ZIT wyniosły – 384.371,68 zł.

Wydatki objęte badaniem zostały poniesione 24.05.2016 r. tj. w okresie kwalifikowalności określonym w umowie dot. realizacji projektu (01.01.2015 -31.12.2018 r.),

Wynagrodzenia Dyrektora ZIT są zgodne z ww. listą płac i obejmują:

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

razem kwota wynagrodzeń wraz z pochodnymi – zł (100%).

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

Z opisu stanowiska Dyrektora ZIT wynika, że jest ono kwalifikowalne z POPT w 100%.

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

Sprawozdanie okresowe z wykorzystania I i II transzy zawiera m.in. logo Funduszy Europejskich Pomoc Techniczna, flagę Unii Europejskiej oraz odesłanie słowne: „Unia Europejska Europejskie Fundusz Spójności, listy płac za miesiąc maj 2016 zawierają informację o współfinansowaniu ze środków UE w ramach POPT 2014-2020 wraz ze wskazaniem nr umowy dotacji i daty jej zawarcia. Strona internetowa zawiera ww. oznaczenia oraz logo Ministerstwa Rozwoju i informację, że portal jest współfinansowany przez Unię Europejską ze środków EFRR w ramach POPT na lata 2014-2020. Ponadto na drzwiach wejściowych pomieszczeń biurowych pracowników zaangażowanych w projekcie zamieszczono tabliczki informacyjne na których prócz ww. oznaczeń zawarto informację: „*stanowisko pracy oraz wyposażenie biura współfinansowane jest w ramach projektu pn. Wsparcie działania podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014-2020 realizowanego przy współfinansowaniu środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020*”.

- 1) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 3 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014). (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Beneficjent przechowuje w swojej siedzibie badaną listę wypłat oraz potwierdzenie wypłat wynagrodzeń oraz dowody zapłaty pochodnych od wynagrodzeń (składek ZUS i podatku dochodowego).

Wielkość objętych badaniem wydatków kwalifikowalnych ujętych w sprawozdaniu okresowym jest zgodna z listą płac oraz dowodami zapłat.

Badany wydatek został poniesiony przez Urząd Miasta Bydgoszcz, tj. podmiot, z którym Ministerstwo Rozwoju zawarło umowę o dofinansowanie. Wydatek objęty badaniem został poniesiony w sposób kasowy, jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta

Wynagrodzenie Dyrektora ZIT wynikające z objętej badaniem listy płac, zostało zaciwidencyjonowane na wyodrębnionych analitycznych kontach wg rodzajów oraz źródeł

Audyt EFSD, EFPNP i EIS  
Audyt operacji

AO\_zal\_9

wersja: 1

dofinansowania. Ewidencja wydatków zawiera: datę utworzenia zapisu, kwotę, opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej (tj. nr i rodzaj dokumentu) oraz nr dowodu księgowego.

Lista płac potwierdzająca poniesienie wydatków na wynagrodzenia, została opisana w następujący sposób:

- nr umowy oraz nazwa projektu tj.: „*Wsparcie działania podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014-2020*”),
- informacja o wysokości współfinansowania z POPT z podziałem na część UE i krajową,
- kwota wydatku kwalifikowanego,
- źródła finansowania wg klasyfikacji budżetowej,
- sposób zaksięgowania,
- informacja o sprawdzeniu pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym.

- 2) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. (art. 42 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 223/2014) (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Zgodnie z §2 pkt4 umowy dotacji, dotacja na lata 2016 - 2018 będzie wypłacana w transzach m.in.:

- 1) pierwsza transza w wysokości 10 % kwoty dotacji przyznanej w budżecie na dany rok zostanie wypłacona w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia Budżetu na dany rok, ale nie wcześniej niż 2 stycznia roku, którego dotyczy,
- 2) druga transza w wysokości 30 % kwoty dotacji przyznanej w zatwierdzonym budżecie na dany rok zostanie wypłacona w terminie 14 dni od zatwierdzenia sprawozdania, o którym mowa w § 8 ust. 1 umowy, za rok ubiegły. W sytuacji gdy sprawozdanie za rok ubiegły zostało wcześniej zatwierdzone niż budżet na kolejny rok, termin liczy się od dnia zatwierdzenia budżetu,
- 3) trzecia transza, w wysokości 40% kwoty dotacji przyznanej w budżecie na dany rok zostanie wypłacona w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania, o którym mowa w § 8 ust. 2 umowy z wydatkowania 100 % transzy I transzy dotacji i 80% drugiej transzy dotacji,
- 4) 4 transza w wysokości do 20% kwoty dotacji przyznanej w budżecie na dany rok zostanie wypłacona jako refundacja wydatków w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania, o którym mowa w § 8 ust.1 umowy za ten rok. Suma transz za dany rok nie może przekraczać kwoty wydatków wynikającej ze sprawozdania za ten rok.

Ministerstwo Rozwoju Departament Programów Pomocowych pismem z dnia 7 stycznia 2016 r., nr DPT.I.8440.2.2016.KSt.10 NK:2475/16, poinformowało beneficjenta o zatwierdzeniu budżetu na 2016 r. Z ww. dokumentu wynika kwota dotacji na 2016 r. w wysokości – **1.340.550,00 zł**.

W dniu 13 stycznia 2016 r. na wskazany w umowie dotacji rachunek bankowy (94 1240 6452 1111 0010 4788 1636), wpłynęła I transza dotacji w kwocie 134.055,00 zł.

Pismem z 29.01.2016 r. znak DPT.I.8440.10.2016.KSt.1 NK:20335/16 Ministerstwo Rozwoju Departament Programów Pomocowych, zatwierdziło sprawozdanie roczne za 2015 r. W dniu 3 lutego 2016 r. wpłynęła II transza dotacji w kwocie 402.165,00 zł

Łączna kwota otrzymanej dotacji w ramach I i II transzy w wysokości **536.220,00 zł**

Audyt EFSI, EFPNP i EIS  
Audyt operacji

AO\_zał\_9

wersja: 1

Pismem z 14.07.2016 r. nr DPT.I.8440.10.2016.KSt.3 NK:153491/16 Ministerstwo Rozwoju Departament Programów Pomocowych, zatwierdził sprawozdanie okresowe z wykorzystania I i II transzy dotacji wypłaconej w 2016 r.

Kwota rozliczona ww. sprawozdaniem 502.378,55 zł.

Po zatwierdzeniu sprawozdania, w dniu 27 lipca 2016 r., na konto Beneficjenta wpłynęła III transza dotacji w wysokości – 536.220,00 zł.

### III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

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

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Biurze ZIT BTOF, ul. Jagiellońska 61, Bydgoszcz.

### Podpisy:

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

12.12.2017. *Romana Cyranowicz*  
INSPEKTOR  
Romana Cyranowicz

12.12.2017. *Izabela Szczepik-Zobek*  
Dyrektor Biura  
Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych  
Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego  
ZIT BTOF  
Izabela Szczepik-Zobek

**osób przeprowadzających czynności:**

12.12.2017. *Andrzej Wawlewicki*  
12.12.2017. *Aleksandra Tomicka*



Wyłączenie jawności ze względu na prywatność osoby fizycznej; na podst. art.5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (protokół str. 2, 3, 4, 5).

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

