



**Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu w Bydgoszczy**

Znak Sprawy: WTA2.9011.63.2018

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 03.09.2018 r. do 11.10.2018 r. w:

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

w zakresie:

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

numer projektu: RPKP.03.05.01-04-0002/17

numer wniosku o płatność: RPKP.03.05.01-04-0002/17-004

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020* prowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/RPO WK-P/433/2018 z dnia 22 sierpnia 2018 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.*

Audyt przeprowadził pracownicy Departamentu Audytu Środków Publicznych, Wydziału Terenowego Audytu w Bydgoszczy (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Iwona Pruss	Główny specjalista	03-07, 10-12, 17-21.09.2018 r.
Elżbieta Lechtańska	Inspektor	07 i 10.09.2018 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Beneficjenta, tj. w Urzędzie Miasta Bydgoszcz, ul. Grudziądzka 9-15, budynek B, 85-130 Bydgoszcz.

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

- Pan Jakub Jarzyna – Inspektor w Wydziale Funduszy Europejskich,
- Pani Joanna Nowotnik – Kierownik Referatu w Wydziale Funduszy Europejskich,
- Pan Sebastian Fifielski – Kierownik Referatu w Wydziale Inwestycji Miasta,
- Pani Magdalena Połatyńska - Wicedyrektor w Bydgoskim Biurze Finansów Oświaty,
- Pani Iwona Jaworska – Główny księgowy w Bydgoskim Biurze Finansów Oświaty.

Bydgoszcz, 11 października 2018 r.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr RPKP.03.05.01-04-0002/17 złożony w Instytucji Zarządzającej RPO WK-P, tj. Urzędzie Marszałkowskim WK-P w dniu 27.03.2017 r. (wersja ostateczna złożona 29.06.2017 r.) wraz z załącznikami, w tym załącznikiem nr 6 – *Oświadczenie o prawie do dysponowania nieruchomością na cele projektu*,
- umowę nr WP-II-B.433.3.38.2017 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy, tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19” nr RPKP.03.05.01-04-0002/17 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie Działania 3.5. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w ramach ZIT Poddziałania 3.5.1 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym w ramach ZIT Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 zawartą w dniu 13.07.2017 r. wraz z Aneksami nr 1 z 09.07.2018 r.,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004 za okres od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r., złożony w Instytucji Zarządzającej RPO WK-P w dniu 28.06.2018 r. (wersja ostateczna) oraz dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków kwalifikowalnych w łącznej wysokości 2.500.293,73 zł, tj.:

Zadanie 1 Roboty budowlane – Szkoła Podstawowa nr 66

- fakturę VAT nr SPU/18/000001 z 31.01.2018 r. wystawioną przez CEZ ESCO Polska Sp. z o.o., Aleje Jerozolimskie 61, 00-697 Warszawa na kwotę netto 569.105,69 zł, VAT 130.894,31 zł, kwotę brutto 700.000,00 zł, (kwota wydatków kwalifikowalnych 683.130,00 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 9 z 06.03.2018 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 1 z 31.01.2018 r.,
- fakturę VAT nr SPU/18/000007 z 31.01.2018 r. wystawioną przez CEZ ESCO Polska Sp. z o.o., Aleje Jerozolimskie 61, 00-697 Warszawa na kwotę netto 384.704,07 zł, VAT 88.481,93 zł, kwotę brutto 473.186,00 zł, (kwota wydatków kwalifikowalnych 461.782,22 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 4 z 05.03.2018 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 1 z 31.01.2018 r.,

Zadanie 2 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła)

- fakturę VAT nr 3/12/2017 z 01.12.2017 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 47.154,47 zł, VAT 10.845,53 zł, kwotę brutto 58.000,00 zł, (kwota wydatków kwalifikowalnych 56.486,20 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 7 z 20.12.2017 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 1b z 30.11.2017 r.,
- fakturę VAT nr 9/12/2017 z 12.12.2017 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 72.049,10 zł, VAT 16.571,29 zł, kwotę brutto 88.620,39 zł, (kwota wydatków kwalifikowalnych

- 86.307,40 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 7 z 20.12.2017 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 2b z 11.12.2017 r.,
- fakturę VAT nr 3/01/2018 z 09.01.2018 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 84.008,13 zł, VAT 19.321,87 zł, kwotę brutto 103.330,00 zł, (kwota wydatków kwalifikowalnych 100.633,09 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 3 z 07.02.2018 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 3b z 09.01.2018 r.,
 - fakturę VAT nr 3/02/2018 z 01.02.2018 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 203.292,37 zł, VAT 46.757,25 zł, kwotę brutto 250.049,62 zł, (kwota wydatków kwalifikowalnych 243.523,32 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 8 z 02.03.2018 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 4b z 31.01.2018 r.,
 - fakturę VAT nr 4/02/2018 z 01.02.2018 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 217.103,74 zł, VAT 49.933,86 zł, kwotę brutto 267.037,60 zł w tym wydatki ogółem 173.200,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 168.679,48 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 3 z 02.03.2018 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 4b z 31.01.2018 r.,
 - fakturę VAT nr 5/03/2018 z 01.03.2018 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 427.642,28 zł, VAT 98.357,72 zł, kwotę brutto 526.000,00 zł w tym wydatki ogółem 435.200,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 423.841,28 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 5 z 29.03.2018 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 5b z 28.02.2018 r.,
- Zadanie 3 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła)

- fakturę VAT nr 3/12/2017 z 01.12.2017 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 106.585,37 zł, VAT 24.514,63 zł, kwotę brutto 131.100,00 zł, (kwota wydatków kwalifikowalnych 130.628,04 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 7 z 20.12.2017 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 1a z 30.11.2017 r.,
 - fakturę VAT nr 9/12/2017 z 12.12.2017 r. wystawioną przez „BYDGOSTA” sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 34.373,67 zł, VAT 7.905,94 zł, kwotę brutto 42.279,61 zł, (kwota wydatków kwalifikowalnych 42.127,40 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 7 z 20.12.2017 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 2a z 11.12.2017 r.,
 - fakturę VAT nr 3/01/2018 z 09.01.2018 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 34.169,11 zł, VAT 7.858,89 zł, kwotę brutto 42.028,00 zł, (kwota wydatków kwalifikowalnych 41.876,70 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 3 z 07.02.2018 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 3a z 09.01.2018 r.,
 - fakturę VAT nr 6/03/2018 z 01.03.2018 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 19.993,81 zł, VAT 4.598,58 zł, kwotę brutto 24.592,39 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 24.503,86 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 16 z 29.03.2018 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 5a z 28.02.2018 r.,
 - fakturę VAT nr 5/03/2018 z 01.03.2018 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto zł 30.006,19 zł, VAT 6.901,42 zł, kwotę brutto 36.907,61 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 36.774,74 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 5 z 29.03.2018 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 5a z 28.02.2018 r.;
- oświadczenie z 27.03.2016 r. Dyrektora Wydziału Funduszy Europejskich, osoby upoważnionej do składania oświadczeń w imieniu Beneficjenta, że Miasto Bydgoszcz posiada prawo do dysponowania nieruchomością na cele projektu,

- decyzję nr 1175/2016 z 23.11.2016 r. Prezydenta Miasta Bydgoszczy zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę obejmujące: remont, docieplenie (termomodernizację) oraz budowę wewnętrznej instalacji wentylacji mechanicznej budynku Szkoły Podstawowej nr 66 przy ul. Zygmunta Berlinga 3 w Bydgoszczy (w granicach działek o nr ew. 32/5 i 32/7, obręb 337), w ramach projektu pn. „Docieplenie wraz z przebudową infrastruktury technicznej budynku Szkoły Podstawowej nr 66 w Bydgoszczy”,
- decyzję nr 177/2017 z 28.02.2017 r. Prezydenta Miasta Bydgoszczy zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę obejmujące: termomodernizację oraz budowę wewnętrznej instalacji wentylacji mechanicznej dla obiektu Zespołu Szkół nr 19 przy ul. Grzymały-Siedleckiego 11 w Bydgoszczy (działki o nr ew. 12/4, 16/4, 17/5 ,61, 18/4, 45/1, 48, 47, 46, 60/2, 63/1, 65/1, 18/3 w obrębie 471), w ramach zadania pn. „termomodernizacja wraz z przebudową infrastruktury technicznej budynku Zespołu Szkół nr 19 w Bydgoszczy”,
- pozytywną opinię z 03.03.2017 r. nr ZKPPT.76035.2017 Kujawsko-Pomorskiego Biura Planowania Przestrzennego i Regionalnego we Włocławku w zakresie zgodności ze standardami kształtowania ładu przestrzennego w województwie kujawsko-pomorskim projektu pn. Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19,
- umowę na roboty budowlane nr WIM 272.145.2017 zawartą 25.09.2017 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a BYDGOSTA sp. z o.o. z siedzibą: 85-766 Bydgoszcz, ul. Fordońska 246, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000162095, NIP: 554-023-62-75 na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, remoncie oraz przebudowie wewnętrznych instalacji budynków Zespołu Szkół nr 19 (duża i mała szkoła) przy ul. Grzymały-Siedleckiego 11 w Bydgoszczy, w zakresie i na warunkach określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr WZP.271.20.2017.E (dalej SIWZ) i załącznikach do SIWZ w tym: dokumentacji projektowej, decyzjach administracyjnych, specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, audytach oraz w ramach uzgodnień nadzoru autorskiego i inwestorskiego wraz z aneksami: nr 1 z 20.11.2017 r., nr 2 z 28.12.2017 r., nr 3 z 22.03.2018 r., nr 4 z 07.05.2018 r.,
- umowę na roboty budowlane nr WIM 272.147.2017 zawartą 04.10.2017 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Konsorcjum, które tworzą: (lider) CEZ ESCO Polska sp. z o.o. z siedzibą: 00-697 Warszawa, Al. Jerozolimskie 61, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000616808, NIP: 522-306-31-64, HYDROCHEM DGE S.A. z siedzibą: 04-241 Warszawa, ul. Rafii 22 na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, budowie i przebudowie wewnętrznych instalacji budynku Szkoły Podstawowej nr 66 przy ul. Berlinga 3 w Bydgoszczy, w zakresie i na warunkach określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr WZP.271.21.2017.E (dalej SIWZ) i załącznikach do SIWZ w tym: dokumentacji projektowej, decyzjach administracyjnych, specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, audytach oraz w ramach uzgodnień nadzoru autorskiego i inwestorskiego wraz z aneksami: nr 1 z 25.10.2017 r., nr 2 z 08.12.2017 r., nr 3 z 28.12.2017 r., nr 4 z 02.01.2018 r., nr 5 z 04.01.2018 r., nr 6 z 22.03.2018 r., nr 7 z 07.05.2018 r., nr 8 z 04.06.2018 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- cel projektu i przedmiot dofinansowania,
- miejsce realizacji projektu,
- wykonanie projektu sfinansowanego w ramach badanego wniosku o płatność,
- wskaźniki wskazane w badanym wniosku o płatność.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie wraz z Aneks nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT załączone do wniosku o dofinansowanie z 27.03.2017 r. oraz do umowy o dofinansowanie z 13.07.2017 r.,
- uchwałę Nr LXIV/1348/14 Rady Miasta Bydgoszczy z 18.11.2014 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Bydgoszczy, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 20.11.2014 r., poz. 3409 (uchylającą uchwałę Nr LX/1257/14 Rady Miasta Bydgoszczy z 25.06.2014 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Bydgoszczy),
- uchwałę Nr XXXII/590/16 Rady Miasta Bydgoszczy z 29.06.2016 r. w sprawie utworzenia miejskiej jednostki organizacyjnej „Bydgoskie Biuro Finansów Oświaty” oraz nadania jej statutu,
- notatkę służbową sporządzoną 13.07.2017 r. przez pracownika IZ RPO WK-P w sprawie braku możliwości wprowadzenia do systemu SL2014 dwóch wskaźników realizacji celów projektu,
- zarządzenie nr 541/2013 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 30.08.2013 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu oraz zasad najmu i użyczenia pomieszczeń i powierzchni w szkołach i placówkach oświatowych, prowadzonych przez Miasto Bydgoszcz,
- umowy najmu zawarte pomiędzy Zespołem Szkół nr 19 w Bydgoszczy a następującymi podmiotami lub osobami:
 - T-MOBILE Polska S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Marynarskiej 12 (poprzednio: Polską Telefonią Cyfrową sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Aleje Jerozolimskie 181) na najem części połączenia dachowej o pow. 40 m² na budynku ZS nr 19 z 01.01.2011 r. na okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2019 r.,
 - POLKOMTEL sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 3 na dzierżawę części nieruchomości na infrastrukturę telekomunikacyjną (10 m²) z 28.02.2014 r. na okres od 01.03.2014 r. do 30.09.2019 r.,
 - zam. _____ na najem mieszkania funkcyjnego (46,60 m²) z 01.08.1990 r. na czas nieokreślony,
 - JACKPOL Nawrocki Piotr z siedzibą przy ul. Startowa 5, 85-744 Bydgoszcz na najem powierzchni pod automaty (na 3 szt. 2,22 m²) w małym i dużym budynku ZS nr 19
 - umowa z 01.01.2016 r. zawarta na okres od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 r.,
 - umowa z 01.09.2016 r. zawarta na okres od 01.09.2016 r. do 30.06.2017 r.,
 - umowa nr 13/2017/ZS19 z 01.09.2017 r. zawarta na okres od 01.09.2017 r. do 31.12.2017 r.,
 - umowa nr 02/2018/ZS19 z 29.12.2017 r. zawarta na okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.,
 - Niepubliczna Placówka Oświatowo-Wychowawcza Centrum Tańca „Gabi” z siedzibą w Gdańsku, ul. Dragana 2 na najem sali gimnastycznej (55,2 m²) w małym budynku ZS nr 19
 - umowa z 30.12.2015 r. zawarta na okres od 02.01.2016 r. do 16.06.2016 r.,
 - Studio Tańca „BAILAMOS” s.c. Robert Linowski, Karolina Linowska z siedzibą przy ul. M. Konopnickiej 28, 85-124 Bydgoszcz na najem sali gimnastycznej (55,2 m²) w małym budynku ZS nr 19

- umowa nr 16/2017/ZS19 z 04.01.2016 r. zawarta na okres od 04.01.2016 r. do 24.06.2016 r.,
- Fundacja Aktywności i Rozwoju Sportowego „Bergovia” z siedzibą przy ul. Ogrody nr 19E lok. 67, 85-870 Bydgoszcz na najem sali gimnastycznej (283 m²) w dużym budynku ZS nr 19
 - umowa nr 15/2017/ZS19 z 02.10.2017 r. zawarta na okres od 03.10.2017 r. do 21.12.2017 r.,
 - umowa nr 06/2018/ZS19 z 02.01.2018 r. zawarta na okres od 02.01.2018 r. do 22.06.2018 r.,
- Stowarzyszenie Wsparcia Społecznego „ADITUS” z siedzibą przy ul. Żabia 12A, 87-800 Włocławek na najem pomieszczenia harcówki (66,6 m²) w piwnicy dużego budynku ZS nr 19
 - umowa nr 16/2017/ZS19 z 18.10.2017 r. zawarta na okres od 18.10.2017 r. do 30.08.2018 r.,
- MUSIC & MORE sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Walerego Wróblewskiego nr 19A lok. 8, 93-578 Łódź na najem sali nr 4 (31,0 m²) w piwnicy małego budynku ZS nr 19
 - umowa nr 07/2018/ZS19 z 03.01.2018 r. zawarta na okres od 03.01.2018 r. do 11.07.2018 r.,
- zam. na najem sali gimnastycznej (283 m²) w dużym budynku ZS nr 19
 - umowa z 26.09.2016 r. zawarta na okres od 04.10.2016 r. do 29.12.2016 r.,
 - umowa nr 14/2017/ZS19 z 02.10.2017 r. zawarta na okres od 03.10.2017 r. do 28.12.2017 r.,
 - umowa nr 05/2018/ZS19 z 02.01.2018 r. zawarta na okres od 02.01.2018 r. do 21.06.2018 r.,
- umowy najmu zawarte pomiędzy Szkołą Podstawową nr 66 w Bydgoszczy a następującymi podmiotami lub osobami:
 - „Baton” sp. z o.o. Spółka Komandytowo-Akcyjna z siedzibą przy ul. Kościuszki 27B, 85-079 Bydgoszcz na najem powierzchni pod działalność handlową (28 m²)
 - umowa z 24.02.2016 r. zawarta na okres od 24.02.2016 r. do 23.02.2017 r.,
 - umowa z 24.02.2017 r. zawarta na okres od 24.02.2017 r. do 23.02.2018 r.,
 - umowa z 24.02.2018 r. zawarta na okres od 24.02.2018 r. do 23.02.2019 r.,
 - British School, ul. Śniadeckich 4/6, 85-011 Bydgoszcz na najem sali lekcyjnej (30m²)
 - umowa z 18.10.2016 r. zawarta na okres od 01.10.2016 r. do 23.06.2017 r.,
 - umowa z 03.10.2017 r. zawarta na okres od 03.10.2017 r. do 22.06.2018 r.,
 - „Eskulap” s.c. z siedzibą przy ul. Kaczmarczyka 10, 85-796 Bydgoszcz na najem miejsca pod automat vendingowy (1 m²)
 - umowa z 02.01.2017 r. zawarta na okres od 02.01.2017 r. do 23.06.2017 r.,
 - umowa nr 5/2017 z 01.09.2017 r. zawarta na okres od 01.09.2017 r. do 22.06.2018 roku,
 - Księgarnia „Jola”, ul. Berlinga 3, 85-796 Bydgoszcz na udostępnienie powierzchni pod działalność handlową (28 m²)
 - umowa z 01.08.2016 r. zawarta na okres od 01.08.2016 r. do 31.07.2017 r.,
 - umowa nr 4/2017 z 01.08.2017 r. zawarta na okres od 01.08.2017 r. do 31.07.2018 roku,
 - Indywidualna Praktyka Pielęgniarska zam. na wynajem pomieszczenia na gabinet profilaktyczny (29,50 m²)
 - umowa z 01.07.2016 r. zawarta na okres od 01.07.2016 r. do 30.06.2017 r.,
 - umowa nr 3/2017 z 01.07.2017 r. zawarta na okres od 01.07.2017 r. do 30.06.2018 roku,

- zam.
 - na udostępnienie powierzchni pod działalność handlową – sklep zoo (28 m²)
 - umowa z 30.10.2015 r. zawarta na okres od 01.11.2015 r. do 30.11.2016 r.,
 - umowa z 01.12.2016 r. zawarta na okres od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r.,
 - Sklepik Szkolny Hanna Czyżewska, 85-796 Bydgoszcz, ul. Berlinga 3 na udostępnienie powierzchni pod działalność handlową – Szkolnego Sklepiku (11 m²)
 - umowa z 01.08.2016 r. zawarta na okres od 01.09.2016 r. do 30.06.2017 r.,
 - umowa nr 6/2017 z 01.09.2017 r. zawarta na okres od 01.09.2017 r. do 30.06.2018 roku,
 - Spółka P4 sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Taśmowa 7, 02-677 Warszawa na najem części dachu (50 m²) oraz miejsca na drogi kablowe z przeznaczeniem na instalację anten nadawczych oraz urządzeń stacji bazowej
 - umowa nr BYD1075 z 17.09.2015 r. zwrta na okres 9 lat i 11 miesięcy, tj. do dnia 26.10.2025 r.
 - Gabinet Stomatologiczny zam.
 - na najem pomieszczenia na stomatologiczny gabinet profilaktyczny (30 m²)
 - umowa nr 2/2017 z 01.04.2017 r. zawarta n okres od 01.04.2017 r. do 31.03.2018 roku,
 - umowa nr 5/2018 z 01.04.2018 r. zawarta na okres od 01.04.2018 r. do 31.03.2019 roku,
 - KAMPI Kinga Hryń z siedzibą przy ul. Sybiraków 14/31, 85-796 Bydgoszcz na najem powierzchni pod działalność handlową – sprzedaż owoców i warzyw (28m²)
 - umowa z 02.01.2017 r. zawarta na okres od 02.01.2017 r. do 31.12.2017 r.,
 - umowa nr 1/2018 z 01.01.2018 r. zawarta na okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 roku,
 - Music & More sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Wróblewskiego 19a/8, 93-578 Łódź na najem sali lekcyjnej (30 m²) na zajęcia gry na gitarze
 - umowa nr 3/2018 z 01.02.2018 r. zawarta na okres od 01.02.2018 r. do 21.06.2018 roku,
 - Szkoła Karate „Bushido” Agnieszka Hizińska z siedzibą przy ul. Jana Zamoyskiego nr 7/29, 85-063 Bydgoszcz na wynajem sali gimnastycznej. (82 m²) na prowadzenie zajęć karate
 - umowa z 02.01.2017 r. zawarta na okres od 02.01.2017 r. do 23.06.2017 r.,
 - umowa nr 8/2017 z 12.09.2017 r. zawarta na okres od 12.09.2017 r. do 30.06.2018 roku,
 - Centrum Tańca „Gabi” ul. Dragana 2, 80-809 Gdańsk na najem sali gimnastycznej (82 m²) w celu prowadzenia szkoły tańca
 - umowa z 11.10.2016 r. zawarta na okres od 11.10.2016 r. do 23.06.2017 r.,
 - umowa nr 15/2017 z 26.09.2017 r. zawarta na okres od 26.09.2017 r. do 22.06.2018 r.,
 - FITNESS ZONE Paulina Sokół, Waldemar Sokół s.c.. z siedzibą przy ul. Oliszki 36A, 16-070 Choroszcz na najem sali gimnastycznej (82 m²) w celu prowadzenia zajęć fitness
 - umowa nr 7/2017 z 27.09.2017 r. zawarta na okres od 27.09.2017 r. do 22.06.2018 roku,
 - zam.
 - na najem sali gimnastycznej (82 m²) w celu prowadzenia zajęć z akrobatyki
 - umowa nr 17/2017 z 16.10.2017 r. zawarta na okres od 16.10.2017 r. do 22.06.2018 r.,

- IKEA Retail sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Skandynawskiej 1, 85-766 Bydgoszcz na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w halową piłkę nożną lub siatkową
 - umowa z 05.12.2016 r. zawarta na okres od 05.12.2016 r. do 30.04.2017 r.,
- Bydgoskie Zakłady Przemysłu Gumowego „Stomil” S.A. z siedzibą przy ul. Toruńskiej nr 155, 85-950 Bydgoszcz na najem sali gimnastycznej (288 m²) na zajęcia rekreacyjne dla pracowników i ich rodzin
 - umowa z 23.09.2016 r. zawarta na okres od 23.09.2016 r. do 31.05.2017 r.,
 - umowa nr 11/2017 z 15.09.2017 r. zawarta na okres od 15.09.2017 r. do 22.06.2018 r.,
- VITALABO Laboratoria Medyczne sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Gen. Hüllera 2E, 85-795 Bydgoszcz na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w halową piłkę nożną
 - umowa nr 19/2017 z 08.12.2017 r. zawarta na okres od 08.12.2017 r. do 22.06.2018 r.,
- zam. na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w piłkę nożną
 - umowa nr 13/2017 z 02.10.2017 r. zawarta na okres od 02.10.2017 r. do 31.12.2017 r.,
 - umowa nr 2/2018 z 01.01.2018 r. zawarta na okres od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r.
- zam. Bydgoszcz na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w halową piłkę nożną
 - umowa nr 10/2017 z 21.09.2017 r. zawarta na okres od 21.09.2017 r. do 31.03.2018 r.,
- zam. na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w piłkę siatkową
 - umowa nr 9/2017 z 27.09.2017 r. zawarta na okres od 27.09.2017 r. do 31.12.2017 r.,
 - umowa nr 18/2017 z 01.01.2018 r. zawarta na okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.,
- zam. na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w piłkę siatkową
 - umowa nr 12/2017 z 07.10.2017 r. zawarta na okres od 07.10.2017 r. do 31.03.2018 r.,
- zam. na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w piłkę siatkową
 - umowa nr 14/2017 z 10.10.2017 r. zawarta na okres od 10.10.2017 r. do 22.06.2018 r.,
- zestawienie dokumentów sprzedaży z tytułu najmu pomieszczeń i sal w Szkole Podstawowej nr 66, Zespole Szkół nr 19 za okres od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r.

Ponadto przyjęto :

- wyjaśnienie Beneficjenta z 17.09.2018 r. w sprawie przyjętej metody wyliczenia procentowego wyłączenia wydatków dotyczących termomodernizacji powierzchni wynajmowanej na cele komercyjne (stałe lub incydentalnie) wraz z załącznikami,
- oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół nr 19 z 19.09.2018 r. w sprawie ilości godzin, na które wynajęto incydentalnie pomieszczenie szkoły w okresie od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r.,
- oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół nr 19 z 25.09.2018 r. w sprawie ilości godzin statutowych dotyczących wynajmowanych incydentalnie pomieszczeń szkoły w okresie od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r.,

- oświadczenie Pana [imię] - pracownika Zespołu Szkół nr 19 z 28.09.2018 r. w sprawie zawartych umów najmu z Panem Piotrem Nawrockim, prowadzącym działalność pod nazwą JACKPOL Nawrocki Piotr z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Startowa nr 5 na najem powierzchni pod automaty (na 3 szt. – 2,22 m²) w małym i dużym budynku Zespołu Szkół nr 19,
- oświadczenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 66 z 19.09.2018 r. w sprawie ilości godzin, na które wynajęto incydentalnie pomieszczenia/sale szkoły w okresie od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r.,
- oświadczenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 66 z 25.09.2018 r. w sprawie ilości godzin statutowych dotyczących wynajmowanych incydentalnie pomieszczeń szkoły w okresie od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r.,
- oświadczenie Pani [imię] - pracownika Szkoły Podstawowej nr 66 z 03.10.2018 r. w sprawie ilości godzin najmu sal lekcyjnych nr 17 i 18 oraz powierzchni tych sal,
- oświadczenie Beneficjenta z 05.10.2018 r., że w związku z realizacją procesu inwestycyjnego dla projektu nr RPKP.03.05.01-04-0002/17 nie wystąpił dochód incydentalny.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj i kwalifikowalność wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność, okres poniesienia oraz jednokrotność ich zadeklarowania,
- wystąpienie przychodów związanych z wynajmem powierzchni w Szkole Podstawowej nr 66 i Zespole Szkół nr 19,
- kwalifikowalność podatku VAT.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z Aneksami nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- zarządzenie nr 379/2016 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 20.07.2016 r. w sprawie organizacji obsługi postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w urzędzie Miasta Bydgoszczy,
- dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, *na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, remoncie oraz przebudowie wewnętrznych instalacji budynków Zespołu Szkół nr 19 (Duża i Mała Szkoła) przy ul. Grzymały – Siedleckiego 11 w Bydgoszczy*, którego wydatki zostały przedstawione w badanym wniosku o płatność:
 - wniosek nr 20/E z 08.06.2017 r. (WIM 271.1.35.2017) Dyrektora Wydziału Inwestycji Miasta Urzędu Miasta Bydgoszczy o skierowanie sprawy zamówienia publicznego z zakresu robót budowlanych do komisji przetargowej wraz z załącznikami, w tym załącznikiem nr 1 – *wartość zamówienia publicznego* i pismem z 25.04.2017 r. nr WZP-II.271.725.2017 Wydziału Zamówień Publicznych dotyczącego sprawdzenia i zweryfikowania kosztorysu inwestorskiego, opracowanego przez APM-BIN Piotr Mikołajewski, 86-014 Sicienko,
 - wniosek nr WZP.271.20.2017.B z 12.06.2017 r. Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy o powołanie komisji przetargowej,

- specyfikację istotnych warunków zamówienia (*dalej zwaną SIWZ*) nr sprawy: WZP.271.20.2017.E, zatwierdzoną przez Dyrektora WZP 20.06.2017 r., wraz z załącznikami udostępnioną na stronie internetowej www.bip.um.bydgoszcz.pl od 22.06.2017 r. do 02.08.2017 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 118-236157 z 22.06.2017 r. (wysłane 20.06.2017 r.),
- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta www.bip.um.bydgoszcz.pl od 22.06.2017 r. do 02.08.2017 r.,
- adnotację o wywieszeniu ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy od 22.06.2017 r. do 02.08.2017 r.,
- listę obecności potencjalnych wykonawców na wizji lokalnej przeprowadzonej 03.07.2017 r. na terenie inwestycji – Zespół Szkół nr 19 przy ul. Grzymały – Siedleckiego 11,
- rejestr złożonych ofert w sprawie: WZP.271.20.2017.E w powiązaniu z dziennikiem korespondencyjnym,
- ofertę złożoną 02.08.2017 r. o godz. 10:30 przez Konsorcjum, które tworzą: (lider) CEZ ESCO Polska sp. z o.o. z siedzibą: 00-697 Warszawa, Al. Jerozolimskie 61, HYDROCHEM DGE S.A. z siedzibą: 04-241 Warszawa, ul. Rafii 22,
- ofertę złożoną 02.08.2017 r. o godz. 10:54 przez BYDGOSTA sp. z o.o. z siedzibą: 85-766 Bydgoszcz, ul. Fordońska 246,
- informację z otwarcia ofert 02.08.2017 r. zamieszczoną na stronie internetowej Beneficjenta,
- pismo Zastępcy Dyrektora Wydziału Inwestycji Miasta z 03.08.2017 r. nr WIM.7011.19.2017.BK informujące, że cena oferty najkorzystniejszej mieści się w planie finansowym zadania,
- zawiadomienie z 4.08.2017 r. nr WZP-II.271.1750.20.2017.E o poprawieniu oczywistej omyłki rachunkowej w dokumencie spółki BYDGOSTA pn. „Podział ceny na składniki – mała szkoła”,
- zawiadomienie z 4.08.2017 r. nr WZP-II.271.1754.20.2017.E o poprawieniu oczywistej omyłki rachunkowej w dokumencie spółki CEZ ESCO Polska (lider konsorcjum) pn. „Podział ceny na składniki – duża szkoła”,
- wezwanie skierowane 11.08.2017 r. nr WZP-II.271.20.1801.2017.E do spółki BYDGOSTA w sprawie złożenia dokumentów i oświadczeń w celu potwierdzenia spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia,
- dokumenty i oświadczenia spółki BYDGOSTA, złożone do Urzędu Miasta Bydgoszczy 16.08.2017 r., tj. wykaz robót budowlanych, wykaz osób, referencje, opinia bankowa, informacja z Krajowego Rejestru Karnego, zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach (ZAS-W), zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek ZUS, oświadczenia wykonawcy,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzony z upoważnienia Prezydenta Miasta przez Sekretarza Miasta 07.09.2017 r.,
- informację z 08.09.2017 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazaną uczestnikom postępowania w dniu 8.09.2017 r. pocztą elektroniczną (wraz z potwierdzeniem odbioru) i zamieszczoną na stronie internetowej www.bip.um.bydgoszcz.pl oraz wywieszoną na tablicy ogłoszeń Zamawiającego w okresie od 08.09.2017 r. do 19.09.2017 r.,
- umowę na roboty budowlane nr WIM 272.145.2017 zawartą 25.09.2017 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a BYDGOSTA sp. z o.o. z siedzibą: 85-766 Bydgoszcz, ul. Fordońska 246, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS:

- 0000162095, NIP: 554-023-62-75 na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, remoncie oraz przebudowie wewnętrznych instalacji budynków Zespołu Szkół nr 19 (duża i mała szkoła) przy ul. Grzymały-Siedleckiego 11 w Bydgoszczy, w zakresie i na warunkach określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr WZP.271.20.2017.E (dalej SIWZ) i załącznikach do SIWZ w tym: dokumentacji projektowej, decyzjach administracyjnych, specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, audytach oraz w ramach uzgodnień nadzoru autorskiego i inwestorskiego wraz z aneksami: nr 1 z 20.11.2017 r., nr 2 z 28.12.2017 r., nr 3 z 22.03.2018 r., nr 4 z 07.05.2018 r.,
- pismo Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy z 02.10.2017 r. nr WZP-II.271.2194.20.2017.E informujące spółkę BYDGOSTA, że Zamawiający zwraca wadium wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej (wraz z potwierdzeniem odbioru pisma w dniu 5.10.2017 r.),
 - pismo Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy z 02.10.2017 r. nr WZP-II.271.2193.20.2017.E adresowane do Wydziału Księgowości Urzędu w sprawie zwrotu spółce CEZ ESCO Polska (lider konsorcjum) wadium wniesionego w pieniądzu – kwota 50.000,00 zł,
 - ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 192-392698 z 06.10.2017 r. (wysłane 03.10.2017 r.),
 - dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, na *wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, remoncie oraz przebudowie wewnętrznych instalacji budynku Szkoły Podstawowej nr 66 przy ul. Berlinga 3 w Bydgoszczy*, którego wydatki zostały przedstawione w badanym wniosku o płatność:
 - wniosek nr 21/E z 13.06.2017 r. (WIM 271.1.37.2017) Dyrektora Wydziału Inwestycji Miasta Urzędu Miasta Bydgoszczy o skierowanie sprawy zamówienia publicznego z zakresu robót budowlanych do komisji przetargowej wraz z załącznikami, w tym załącznikiem nr 1 – *wartość zamówienia publicznego* i pismem z 24.01.2017 r. nr WZP-II.271.107.2017 Wydziału Zamówień Publicznych dotyczącego sprawdzenia i zweryfikowania kosztorysu inwestorskiego, opracowanego przez P.H.U.TAROS-Pracownia Projektowa, 80-756 Gdańsk, Długie Ogrody 4/44,
 - wniosek nr WZP.271.21.2017.E z 14.06.2017 r. Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy o powołanie komisji przetargowej,
 - Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia nr sprawy: WZP.271.21.2017.E, zatwierdzoną przez Dyrektora WZP 03.07.2017 r., wraz z załącznikami udostępnioną na stronie internetowej www.bip.um.bydgoszcz.pl od 07.07.2017 r. do 16.08.2017 r.,
 - ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 128-260131 z 07.07.2017 r. (wysłane 04.07.2017 r.),
 - ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta www.bip.um.bydgoszcz.pl od 07.07.2017 r. do 16.08.2017 r.,
 - adnotację o wywieszeniu ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy od 07.07.2017 r. do 16.08.2017 r.,
 - listę obecności potencjalnych wykonawców na wizji lokalnej przeprowadzonej 21.07.2017 r. na terenie inwestycji – Szkoła Podstawowa nr 66 przy ul. Berlinga 3,
 - rejestr złożonych ofert w sprawie: WZP.271.21.2017.E w powiązaniu z dziennikiem korespondencyjnym,
 - ofertę złożoną 16.08.2017 r. o godz. 8:30 przez Konsorcjum, które tworzą: (lider) CEZ ESCO Polska sp. z o.o. z siedzibą: 00-697 Warszawa, Al. Jerozolimskie 61, HYDROCHEM DGE S.A. z siedzibą: 04-241 Warszawa, ul. Rafii 22,
 - ofertę złożoną 16.08.2017 r. o godz. 10:38 przez BYDGOSTA sp. z o.o. z siedzibą: 85-766 Bydgoszcz, ul. Fordońska 246,

- informację z otwarcia ofert 16.08.2017 r. zamieszczoną na stronie internetowej Beneficjenta,
- pismo Zastępcy Dyrektora Wydziału Inwestycji Miasta z 06.09.2017 r. nr WIM.7011.32.2017.JS informujące, że cena oferty najkorzystniejszej mieści się w planie finansowym zadania;
- wezwanie skierowane 12.09.2017 r. nr WZP-II.271.21.2067.2017.E do konsorcjum firm: CEZ ESCO Polska sp. z o.o. – lider, HYDROCHEM DGE S.A. w sprawie złożenia dokumentów i oświadczeń w celu potwierdzenia spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia,
- dokumenty i oświadczenia Konsorcjum, złożone do Urzędu Miasta Bydgoszczy 15.09.2017 r., tj. wykaz robót budowlanych, wykaz osób, referencje, opinia bankowa, informacja z Krajowego Rejestru Karnego, zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach (ZAS-W), zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek ZUS, oświadczenia wykonawcy,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzony z upoważnienia Prezydenta Miasta przez Sekretarza Miasta 21.09.2017 r.,
- informację z 22.09.2017 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazaną uczestnikom postępowania w dniu 22.09.2017 r. pocztą elektroniczną (wraz z potwierdzeniem przesłania) i zamieszczoną na stronie internetowej www.bip.um.bydgoszcz.pl oraz wywieszoną na tablicy ogłoszeń Zamawiającego w okresie od 22.09.2017 r. do 03.10.2017 r.,
- pismo Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy z 22.09.2017 r. nr WZP-II.271.21.2138.2017.E informujące spółkę BYDGOSTA, że Zamawiający zwraca wadium wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej (wraz z potwierdzeniem odbioru pisma w dniu 28.09.2017 r.),
- wniosek spółki CEZ ESCO Polska (Lider Konsorcjum) z 26.09.2017 r. znak: ESC/17/001241 o zaliczenie kwoty wadium w wysokości 85.000,00 zł na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- umowę na roboty budowlane nr WIM 272.147.2017 zawartą 04.10.2017 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Konsorcjum, które tworzą: (lider) CEZ ESCO Polska sp. z o.o. z siedzibą: 00-697 Warszawa, Al. Jerozolimskie 61, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000616808, NIP: 522-306-31-64, HYDROCHEM DGE S.A. z siedzibą: 04-241 Warszawa, ul. Rafii 22 na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, budowie i przebudowie wewnętrznych instalacji budynku Szkoły Podstawowej nr 66 przy ul. Berlinga 3 w Bydgoszczy, w zakresie i na warunkach określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr WZP.271.21.2017.E i załącznikach do SIWZ w tym: dokumentacji projektowej, decyzjach administracyjnych, specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, audytach oraz w ramach uzgodnień nadzoru autorskiego i inwestorskiego wraz z aneksami: nr 1 z 25.10.2017 r., nr 2 z 08.12.2017 r., nr 3 z 28.12.2017 r., nr 4 z 02.01.2018 r., nr 5 z 04.01.2018 r., nr 6 z 22.03.2018 r., nr 7 z 07.05.2018 r., nr 8 z 04.06.2018 r.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 196-402168 z 12.10.2017 r. (wysłane 10.10.2017 r.),
- pismo IZ RPO WK-P z 28.11.2017 r. nr WP-II-B.433.3.38.2017 informujące Beneficjenta, że w trakcie analizy dostarczonej dokumentacji przetargowej dotyczącej przedmiotowych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- sposób przeprowadzenia postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, w tym m.in. zastosowany tryb postępowania, szacowanie wartości zamówienia, zamieszczanie ogłoszeń, przestrzeganie zasad udzielenia zamówienia, wybór oferty i podpisanie umowy, sposób udokumentowania procesu wyboru oferty w przeprowadzonych postępowaniach.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska?

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z Aneks nr 1,
- pismo nr WOO.410.231.2016.MD z 16.06.2016 r. Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Bydgoszczy w sprawie odstąpienia od przeprowadzenia strategicznej oceny oddziaływania na środowisko dla projektu aktualizacji Planu działań na rzecz zrównoważonej energii – plan gospodarki niskoemisyjnej dla Miasta Bydgoszczy na lata 2014-2020,
- pismo nr NNZ.9022.1.283.2016 z 16.06.2016 r. Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Bydgoszczy w sprawie odstąpienia od przeprowadzenia strategicznej oceny oddziaływania na środowisko dla projektu aktualizacji „Planu działań na rzecz zrównoważonej energii – Plan gospodarki niskoemisyjnej dla miasta Bydgoszczy na lata 2014-2020+”,
- raport z inwentaryzacji ornitologiczno – chiropterologicznej przestrzeni/terenu Zespołu Szkół nr 19 przy ul. Grzymały Siedleckiego 11 w Bydgoszczy z 15.07.2016 r. opracowany przez: MERGUS Dawid Kilon ul. Gnieźnieńska 19/5, 85-313 Bydgoszcz,
- inwentaryzację ornitologiczno – chiropterologiczną kompleksów budynków Szkoły Podstawowej nr 66 w Bydgoszczy, ul. Berlinga 3 z 15.07.2016 r., wykonawca: Ekostudium Leszek Koziróg, ul. Smętka 15/29, 10-077 Olsztyn,
- decyzję nr WPN.6401.1.254.2016.RS z 28.07.2016 r. Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy w sprawie wydania zezwolenia na umyślne płoszenie i niepokojenie ptaków i nietoperzy oraz zniszczenie siedliska kawki w obrębie budynków Zespołu Szkół nr 19, ul. A. Grzymały Siedleckiego 11 w Bydgoszczy przeznaczonych do termomodernizacji,
- decyzję nr WPN.6401.1.272.2016.RS z 04.08.2016 r. Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy w sprawie wydania zezwolenia na zniszczenie 9 siedliska (miejsc lęgowych) kawki znajdujących się w obrębie budynków Szkoły Podstawowej nr 66, ul. Berlinga 3 w Bydgoszczy przeznaczonego do remontu,
- zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy z 22.02.2017 roku w sprawie wpływu projektu na obszar *Natura 2000*,
- zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy z 24.02.2017 roku w sprawie wpływu projektu na stan wód podziemnych i powierzchniowych.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko w ramach badanego projektu.

1.4. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej?

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie i umowę o dofinansowanie projektu wraz z Aneks nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- umowy najmu powierzchni szkół wymienione w pkt I.1.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- przedmiot projektu,
- występowanie pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu,
- umowę o dofinansowaniu projektu wraz z Anekssem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- informację dot. realizowanego projektu zamieszczoną na stronie internetowej <https://www.bydgoszcz.pl>.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

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

1.6. 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 audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie wraz z Anekssem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono: faktyczne oddziaływanie projektu, zgodnie z uzasadnieniem przedstawionym we wniosku o dofinansowanie w zakresie przestrzegania zasad zachowania równości szans, w szczególności zasad równości szans kobiet i mężczyzn.

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/ ? (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)

W badanym obszarze audytem objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	RPKP.03.05.01-04-0002/17-004	2.500.293,73 zł

- wniosek o dofinansowanie wraz z załącznikami i umową o dofinansowanie projektu wraz z Anekssem nr 1,
- zarządzenie Nr 285/2017 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 16.05.2017 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki rachunkowości) uchylone zarządzeniem Nr 155/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 14.03.2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki rachunkowości),
- zarządzenie Nr 246/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 08.05.2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie przyjęcia zasad (polityki rachunkowości),

- umowę o generalną PeKao zawartą 07.12.2016 r. pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Grzybowska 53/57 a Miastem Bydgoszcz na prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Miasta Bydgoszczy wraz z:
 - załącznikiem nr 1 z 10.01.2017 r. *Rachunki bankowe i inne usługi* dotyczącym otwarcia i prowadzenia rachunku dla wydatków niewygasających UM o nr 87 1240 6452 1111 0010 4787 9822,
 - załącznikiem nr 8 z 10.07.2017 r. *Dyspozycja Otwarcia Kolejnego Rachunku Bankowego* dotyczącym otwarcia rachunku pozostałego (wydatki) o nr 36 1240 6452 1111 0010 7435 4271,
 - załącznikiem nr 8 z 11.07.2017 r. *Dyspozycja Otwarcia Kolejnego Rachunku Bankowego* dotyczącym otwarcia rachunku pozostałego (dochody) o nr 83 1240 6452 1111 0010 7436 9624,
- zapisy niżej wymienionych kont z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej:
 - 080 *Środki trwałe w budowie (inwestycje), termomodernizacja placówek oświatowych Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19,*
 - 130 *Rachunek bieżący jednostki, termomodernizacja placówek oświatowych Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19,*
 - 139 *Inne rachunki bankowe, termomodernizacja placówek oświatowych Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19,*
- dokumentację wspierającą ww. wniosek o płatność wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Beneficjenta dokumentów wspierających badany wniosek o płatność, złożony w Instytucji Zarządzającej,
 - poniesienie wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie,
 - zgodność wysokości wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
 - poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta,
 - zaksięgowanie wydatków w sposób umożliwiający ich identyfikację,
 - opisanie faktur potwierdzającej poniesienie zadeklarowanych wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność, w sposób określony w „Instrukcji do wniosku Beneficjenta o płatność”.
3. **Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 i art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ?**

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie wraz z załącznikami i umową o dofinansowanie projektu wraz z Aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono formę dotacji.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie i umowę o dofinansowanie projektu wraz z Aneksami nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004 wraz z pismem IZ RPO WK-P znak: WP-II-B.433.3.38.2017 z 13.07.2018 r. informującym Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku,
- wyciąg bankowy nr 0015/2018 z 11.07.2018 r. konta Beneficjenta o nr 83 1240 6452 1111 0010 7436 9624, prowadzonego przez Bank Polska Kasa Opieki S.A. Oddział w Bydgoszczy ul. Trybunalska 2, dotyczącego wypłaty dofinansowania.

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

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

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

Beneficjentem projektu jest Miasto Bydgoszcz. Przedmiotem projektu są prace termomodernizacyjne, którym poddane zostaną trzy budynki użyteczności publicznej zlokalizowane na terenie Miasta Bydgoszczy:

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

Inwestycja jest realizowana na działkach nr 32/5, 32/7, 12/4, 16/4, 17/5, 46, 48, 61, 18/4, 45/1, 47, 60/2, 63/1, 65/1, 18/3. Ich właścicielem jest Miasto Bydgoszcz.

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

Projekt jest zgodny z następującymi dokumentami:

- Planem Gospodarki Niskoemisyjnej – projekt zapisany jest w Planie Gospodarki Niskoemisyjnej dla Miasta Bydgoszcz na lata 2014-2020+. Projekt będzie realizowany na terenie dla którego sporządzono PGN;
- Strategią Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych – projekt będzie realizowany na obszarze, dla którego została sporządzona Strategia Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego,

- Strategią rozwoju WK-P do roku 2020 – Plan modernizacji 2020+,
- Krajowym Planem Działań dotyczącym efektywności energetycznej dla Polski z października 2014 r.,
- Krajowym planem mającym na celu zwiększenie liczby budynków o niskim zużyciu energii z 22 czerwca 2015 r. – dokument wskazuje, że budynki spełniające wymogi związane z oszczędnością energii i izolacyjnością cieplną zawarte w przepisach techniczno-budowlanych to budynki o niskim zużyciu energii. Niepodważalnie, realizacja projektu skutkować będzie wzrostem liczby budynków, dlatego też projekt jest zgodny z ww. dokumentem;
- Przewodnikiem technicznego finansowania modernizacji energetycznej budynków finansowych w ramach Polityki Spójności – celem dokumentu jest wskazanie zasad według których mają być planowane oraz wdrażane inwestycje w budynki w zakresie zrównoważonej energii, które realizowane są w ramach Programów Operacyjnych.

Okres realizacji projektu: od 01.01.2017 r. do 31.10.2018 r.

Zgodnie z umową o dofinansowanie nr WP-II-B.433.3.38.2017 z 13.07.2017 r. oraz Aneksem nr 1 z 09.07.2018 r. ustalono, że całkowita wartość projektu wynosi 12.814.822,14 zł, wartość wydatków kwalifikowalnych wynosi 12.415.878,69 zł i obejmuje dofinansowanie z EFRR w kwocie nie większej niż 9.009.835,19 zł, co stanowi nie więcej niż 72,57% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych. Wkład własny Beneficjenta wynosi nie mniej niż 3.406.043,50 zł, co stanowi co najmniej 27,43% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu.

W ramach projektu przewidziano realizację następujących działań:

1) roboty budowlane:

- a) w ramach projektowanej termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej nr 66 planuje się następujące roboty budowlane:
 - docieplenie stropodachu wentylowanego,
 - docieplenie ścian zewnętrznych,
 - wymiana instalacji c.w.u.
 - wymiana stolarki okiennej i drzwiowej,
 - modernizacja instalacji c.o.,
 - modernizacja systemu wentylacji,
 - wymiana oświetlenia wewnętrznego,
 - instalacja paneli fotowoltaicznych,
- b) w ramach projektowanej termomodernizacji budynku Zespołu Szkół nr 19 (duża szkoła) planuje się następujące roboty budowlane:
 - docieplenie stropodachu wentylowanego,
 - docieplenie ścian zewnętrznych,
 - wymiana instalacji c.w.u.
 - wymiana stolarki okiennej i drzwiowej,
 - modernizacja instalacji c.o.,
 - wymiana oświetlenia wewnętrznego,
- c) w ramach projektowanej termomodernizacji budynku Zespołu Szkół nr 19 (mała szkoła) planuje się następujące roboty budowlane:
 - docieplenie stropodachu wentylowanego,
 - docieplenie ścian zewnętrznych,
 - wymiana instalacji c.w.u.
 - wymiana stolarki drzwiowej,
 - modernizacja instalacji c.o.,

- wymiana oświetlenia wewnętrznego,
- 2) nadzór inwestorski,
- 3) zarządzanie projektem,
- 4) promocja projektu.

We wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004 Beneficjent wykazał realizację następujących działań:

- Zadanie 1 Roboty budowlane – Szkoła Podstawowa nr 66 - wydatki kwalifikowalne w kwocie 1.144.912,22 zł.

W okresie sprawozdawczym trwały prace związane z dociepleniem ścian zewnętrznych, prace przygotowawcze, towarzyszące i wykończeniowe. Trwały prace związane z branżą sanitarną i elektryczną budynku. Zaawansowanie prac: roboty branży budowlanej – ok. 50%, roboty branży sanitarnej – ok. 30%, roboty branży elektrycznej - ok. 40%;

- Zadanie 2 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła) - wydatki kwalifikowalne w kwocie 1.079.470,77 zł.

W okresie sprawozdawczym trwały prace związane z dociepleniem ścian zewnętrznych, prace przygotowawcze, towarzyszące i wykończeniowe. Trwały prace związane z branżą sanitarną i elektryczną budynku. Zaawansowanie prac: roboty branży budowlanej – ok. 35%, roboty branży sanitarnej – ok. 38%, roboty branży elektrycznej - ok. 47%;

- Zadanie 3 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła) - wydatki kwalifikowalne w kwocie 275.910,74 zł.

W okresie sprawozdawczym trwały prace związane z dociepleniem ścian zewnętrznych, prace przygotowawcze, towarzyszące i wykończeniowe. Trwały prace związane z branżą sanitarną i elektryczną budynku. Zaawansowanie prac: roboty branży budowlanej – ok. 25%, roboty branży sanitarnej – 0%, roboty branży elektrycznej - ok. 1%;

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent zaplanował zrealizowanie następujących wskaźników produktu i rezultatu:

Wskaźniki produktu	Wartość docelowa
Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków (szt.)	3,00
Dodatkowa zdolność wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych (MW)	0,01
Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE (szt.)	1,00
Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji (m ²)	16.534,66
Wskaźniki rezultatu	
Produkcja energii elektrycznej z nowo wybudowanych/nowych mocy wytwórczych instalacji wykorzystujących OZE (MWh/rok)	11,34
Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej (MWh/rok)	220,76
Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej (GJ/rok)	5.394,50
Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych (kWh/rok)	2.103.553,24
Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (tony równoważnika CO ₂)	692,91

W badanym wniosku o płatność Beneficjent nie deklarował realizacji wskaźników produktu i rezultatu.

Na dzień zakończenia audytu projekt nie został jeszcze finansowo zakończony – IZ RPO WK-P nie zatwierdziła końcowego wniosku o płatność.

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:

Zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki dotyczyły realizacji zadań wskazanych w pkt II.1) niniejszego protokołu, tj. nr 1 - Roboty budowlane Szkoła Podstawowa nr 66, nr 2 – Roboty budowlane Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła), nr 3 – Roboty budowlane Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła). Wydatki zostały zadeklarowane jednokrotnie oraz poniesione w okresie od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r. Zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie wydatki wykazane w badanym wniosku o płatność związane z realizacją zadań nr 1 – roboty budowlane – Szkoła Podstawowa nr 66, nr 2 - roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła) oraz nr 3 - roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła) są w części niekwalifikowalne, tzn. z kwoty poniesionych wydatków Beneficjent wyłączył kwotę odpowiadającą udziałowi powierzchni użytkowej wynajmowanej na działalność gospodarczą do powierzchni użytkowej budynku szkoły. Udział wydatków niekwalifikowalnych w ww. zadaniach – według Beneficjenta - wynosił:

- 2,41 % - Szkoła Podstawowa nr 6,
- 2,61 % - Szkoła Podstawowa nr 19 (duża szkoła),
- 0,36 % - Szkoła Podstawowa nr 19 (mała szkoła).

Szczegółowe rozliczenie poniesionych wydatków na kwalifikowalne i niekwalifikowalne z podziałem na poszczególne zadania przedstawia się następująco:

(dane w zł)

Nr i nazwa zadania	Kwota wydatków ogółem	Wydatki kwalifikowalne	Wydatki niekwalifikowalne
Nr 1 Roboty budowlane – Szkoła Podstawowa nr 66	1.173.186,00	1.144.912,22	28.273,78
Nr 2 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła)	1.108.400,01	1.079.470,77	28.929,24
Nr 3 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła)	276.907,61	275.910,74	996,87
Razem	2.558.493,62	2.500.293,73	58.199,89

Z przedstawionych w trakcie audytu przez dyrektorów placówek oświatowych (Szkoły Podstawowej nr 66 oraz Zespołu Szkół nr 19 - duża szkoła i mała szkoła) dokumentów wymienionych w pkt I.1.1. niniejszego protokołu, tj. umów najmu i złożonych oświadczeń wynika, że w każdej z trzech placówek objętych zakresem projektu część powierzchni wynajmowana jest na cele komercyjne stale lub incydentalnie (np. anteny telefonii komórkowej na dachach budynków, mieszkanie funkcyjne, automaty do sprzedaży napojów i słodczy, sklepik szkolny, księgarnia, gabinety: stomatologiczny i profilaktyki zdrowotnej, sklepy handlowe, udostępnianie sal gimnastycznych na: halową piłkę nożną, siatkówkę, zajęcia karate, udostępnianie sal lekcyjnych na: zebrania wspólnot mieszkaniowych, naukę języków obcych oraz naukę gry na gitarze).

Na etapie przygotowania dokumentacji aplikacyjnej Beneficjent dokonał wyłączenia wydatków dotyczących termomodernizacji tych powierzchni z kosztów kwalifikowalnych do dofinansowania. Zastosowano metodę powierzchniowo-czasową, która została opisana

w sekcji D Studium wykonalności, stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie projektu.

Zaprezentowane w Studium Wykonalności dane odnoszą się do informacji zawartych w audytach energetycznych – przyjęta powierzchnia obiektów, a także do oświadczeń dyrektorów placówek – przyjęty metraż i czas wynajmowanych na cele komercyjne pomieszczeń w latach 2015-2016 (aplikacja miała miejsce w 2016 roku).

Beneficjent odrębnie wyliczył procent wyłączenia powierzchniowo czasowego dla powierzchni wynajmowanych stale na cele komercyjne, stanowiący stosunek powierzchni wynajmowanej do ogólnej powierzchni budynku, co szczegółowo przedstawiono w tabeli nr 1.

Natomiast dla powierzchni wynajmowanych incydentalnie na cele komercyjne dodatkowo uwzględniony został stosunek czasu wykorzystania tej powierzchni na cele komercyjne względem ogólnego czasu użytkowania tej powierzchni. Iloczyn otrzymanych procentowo wartości stanowi udział niekwalifikowany dla kosztów inwestycyjnych, co szczegółowo przedstawiono w tabeli nr 2.

Suma procentowego wyłączenia powierzchni wynajmowanych stale i incydentalnie stanowi procentowy udział powierzchni niekwalifikowanych, niepodlegających dofinansowaniu.

Dla poszczególnych placówek oświatowych wskaźniki wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych – według Beneficjenta - wynoszą:

- Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła) - 2,61% (tj. 2,21% + 0,40%),
- Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła) - 0,36% (tj. 0,00% + 0,36%),
- Szkoła Podstawowa nr 66 - 2,41% (tj. 2,17% + 0,25% zaniżony o 0,01%)

Na etapie realizacji projektu Beneficjent dokonując płatności na rzecz wykonawcy robót każdorazowo pomniejsza wydatki kwalifikowalne o raz wyliczony dla danego obiektu procent wyłączenia (wyliczony na podstawie danych dotyczących lat 2015 – 2016).

W złożonym wyjaśnieniu w dniu 17.09.2018 r. Beneficjent wskazał, że (...) *Opisana powyżej metoda została zaopiniowana pozytywnie przez Instytucję Zarządzającą RPO WK-P 2014 – 2020 w trakcie oceny wniosku aplikacyjnego, IZ nie wnosi zastrzeżeń również na etapie rozliczania wydatków.*

W okresie trwałości projektu udział wykorzystania powierzchni komercyjnej w szkołach nie ulegnie zwiększeniu.

W toku czynności audytowych ustalono, że placówki oświatowe (Szkoła Podstawowa nr 66 oraz Zespół Szkół nr 19 - duża szkoła i mała szkoła) w budynkach objętych termomodernizacją w ramach projektu, oprócz powierzchni wynajmowanej na cele komercyjne stale lub incydentalnie w latach 2015 – 2016 wynajmowały lub wynajmują nadal – w okresie realizacji projektu - odpłatnie inne pomieszczenia i sale, na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych, co szczegółowo przedstawiono w tabelach nr 1 i nr 2.

Umowy najmu zawierane są na okresy do 1 roku, z wyjątkiem umów wieloletnich na dzierżawę części połaci dachu na infrastrukturę telekomunikacyjną.

Na podstawie zawartych umów i faktur wystawionych z tytułu najmu ustalono, że w okresie objętym audytowanym wnioskiem o płatność tj. od 20 grudnia 2017 r. do 29 marca 2018 r. szkoły osiągnęły następujące przychody:

- Szkoła Podstawowa nr 66 w wysokości 26.539,00 zł,
- Zespół Szkół nr 19 w wysokości 22.141,63 zł.

Zgodnie z § 10 Zarządzenia nr 541/2013 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 30 sierpnia 2013 r. *w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu oraz zasad najmu i użyczenia pomieszczeń*

i powierzchni w szkołach i placówkach oświatowych, prowadzonych przez Miasto Bydgoszcz pozyskane dochody z tytułu najmu pomieszczeń, powierzchni szkół stanowią dochody, z których pokrywane są wydatki zgodnie z Uchwałą Nr LXXVII/148/10 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 27 października 2010 r. w sprawie wydzielonych rachunków dochodów.

Sposób wyliczenia wskaźnika wydatków niekwalifikowalnych, w związku z najmem powierzchni w budynkach szkół, biorąc po uwagę zarówno powierzchnię wynajmowaną, jak i godziny najmu nie uwzględnia zmian jakie nastąpiły od okresu przygotowania dokumentacji aplikacyjnej – 2016 rok do okresu realizacji projektu – od 01 stycznia 2017 r. do 31 października 2018 r.

Szczegółowej analizie poddano umowy najmu zawarte w okresie objętym wnioskiem o płatność nr RPKP. 03.05.01-04-0002/17-004, tj. od 20 grudnia 2017 r. do 29 marca 2018 r. z uwzględnieniem osiągnięcia zakładanego przychodu.

W tym okresie wskaźniki wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych wynoszą:

- Szkoła Podstawowa nr 66 - 3,18% (tj. 2,17% + 1,01%),
- Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła) – 3,45% (tj. 2,25% + 1,20%),
- Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła) - 0,36% (tj. 0,05% + 0,31%),

co szczegółowo przedstawiono w tabelach nr 1 i 2.

Beneficjent złożył do IZ RPO WK-P oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT w związku z realizowanym projektem. W uzasadnieniu wskazano, że *„Miastu Bydgoszcz nie będzie przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego, ponieważ nabywane towary i usługi wykorzystywane będą wyłącznie do wykonywania zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których Miasto zostało powołane. Zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r., poz. 710) nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.”*

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

Tabela nr 1 - Powierzchnia wynajmowana komercyjnie – wylączenia stałe

Całkowita powierzchnia budynku (m ²)	Wynajmujący	2015 – 2016			20.12.2017 – 29.03.2018		
		Powierzchnia pomieszczenia wynajmowanego (m ²)	Wskaźnik kol.4=kol.3:kol.1 (%)	Udział powierzchni niekwalifikowalnej	Powierzchnia pomieszczenia wynajmowanego (m ²)	Wskaźnik kol.7=kol.6:kol.1 (%)	Udział powierzchni niekwalifikowalnej
1	2	3	4	5	6	7	8
Zespół Szkół nr 19 w Bydgoszczy, ul. Adama Grzymały Siedleckiego 11 – duża szkoła							
4.365,07	T-Mobile Polska S.A. (antena)	40,00	0,92		40,00	0,92	
	POLKOMTEL Sp. z o.o. (antena)	10,00	0,23		10,00	0,23	
	(mieszkanie funkcyjne)	46,60	1,07	2,25 (2,21) ^o	46,60	1,07	2,25
	JACKPOL Nawrocki Piotr (automaty)	1,51	0,03		1,51	0,03	
Razem:		98,11	2,25		98,11	2,25	
Zespół Szkół nr 19 w Bydgoszczy, ul. Adama Grzymały Siedleckiego 11 – mała szkoła							
1.416,36	JACKPOL Nawrocki Piotr (automaty)	0,71	0,05	0,05 (0,00) ^o	0,71	0,05	0,05
Szkoła Podstawowa nr 66 w Bydgoszczy ul. ul. Zygmunta Berlinga 3 (obecnie Augusta Fiedorfa „Nila”)							
10.899,00	Baton Sp. z o.o.	28,00	0,26		28,00	0,26	
	British School	30,00	0,28		30,00	0,28	
	Eskulap S.C. (automat vendingowy)	1,00	x	2,17 (2,17) ^o	1,00	x	2,17
	Księgarnia „Jola” Praktyka Pielęgniarska	28,00	0,26		28,00	0,26	
		30,00	0,28		30,00	0,28	

Całkowita powierzchnia budynku (m ²)	Wynajmujący	2015 – 2016			20.12.2017 – 29.03.2018		
		Powierzchnia pomieszczenia wynajmowanego (m ²)	Wskaźnik kol.4=kol.3:kol.1 (%)	Udział powierzchni niekwalifikowalnej	Powierzchnia pomieszczenia wynajmowanego (m ²)	Wskaźnik kol.7=kol.6:kol.1 (%)	Udział powierzchni niekwalifikowalnej
1	2	3	4	5	6	7	8
	(sklep zoo)	28,00	0,26		x	x	
	Sklepik Szkolny H. Czyżewska	11,00	0,10		11,00	0,10	
	Spółka P4 sp. z o.o. (antena)	50,00	0,46		50,00	0,46	
	Gabinet Stomatologiczny	30,00	0,28		30,00	0,28	
	KAMPI Kinga Hryń – sprzedaż owoców i warzyw	x	x		28,00	0,26	
	Razem:	236,00	2,17		236,00	2,17	

Uwaga:

*) W nawiasach podano wysokość wskaźników przyjętych przez Beneficjenta.

Tabela nr 2 – Powierzchnia wynajmowana komercyjnie – wyłączenia incydentalne

Całkowita powierzchnia budynku (m ²)	Nazwa pomieszczenia (wynajmujący)	Godziny komercyjne h/rok (h/okres)	Godziny statutowe	Powierzchnia pomieszczenia wynajmowanego godzinowo (m ²)	Suma godzin statutowych i komercyjnych	% pow. pod wynajem komercyjny (A)	% czasu pod wynajem komercyjny (B)	% wykorzystania komercyjnego pow. (A*B)	Udział % pow. niekwalifik. w wydat. całkowitych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Zespół Szkół nr 19 w Bydgoszczy, ul. Adama Grzymały Siedleckiego 11 – duża szkoła									
lata 2015-2016									
4.365,07	stołówka	85	1.188	122	1.273	2,79	6,68	0,19	0,40
	sala gimnastyczna	39	1.188	288	1.227	6,60	3,18	0,21	
	Razem:	124		410				0,40	
okres od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r.									
4.365,07	stołówka (wspólnoty mieszkaniowe)	4,5	45	122	49,5	2,79	9,09	0,25	1,20
	sala gimnastyczna (Bergovia)	10	483	288	493	6,60	2,03	0,13	
	sala gimnastyczna	26	483	288	509	6,60	5,11	0,34	
	harcówka (ADJTUS)	110	242	66,60	352	1,53	31,25	0,48	
	Razem:	150,5		476,60				1,20	
Zespół Szkół nr 19 w Bydgoszczy, ul. Adama Grzymały Siedleckiego 11 – mała szkoła									
lata 2015-2016									
1.416,36	sala gimnastyczna	69	990	55,20	1.059	3,90	6,52	0,25	0,36
	sala lekcyjna	30	990	51,90	1.020	3,66	2,94	0,11	
	Razem:	99		107,10				0,36	
okres od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r.									
1.416,36	sala lekcyjna	33	199	31	232	2,19	14,22	0,31	0,31
	Razem:	33		31				0,31	

Całkowita powierzchnia budynku (m ²)	Nazwa pomieszczenia (wynajmujący)	Godziny komercyjne h/rok (h/okres)	Godziny statutowe	Powierzchnia pomieszczenia wynajmowanego godzinowo (m ²)	Suma godzin statutowych i komercyjnych	% pow. pod wynajem komercyjny czasowy (A)	% czasu pod wynajem komercyjny czasowy (B)	% wykorzystania komercyjnego pow. (A*B)	Udział % pow. niekwalifik. w wydat. całkowitych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Szkoła Podstawowa nr 66									
lata 2015 - 2016									
10.899,00	mała sala gimnastyczna (Gabi)	50	1.360	82	1.410	0,75	3,55	0,03	0,25
	mała sala gimnastyczna (Bushido)	288	1.360	82	1.648	0,75	17,48	0,13	
	duża sala gimnastyczna (Stomil)	32	2052	288	2.084	2,64	1,54	0,04	
	duża sala gimnastyczna (IKEA)	40	2052	288	2.092	2,64	1,91	0,05	
	Razem:		410		370				
okres od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r.									
	mała sala gimnastyczna (Gabi)	11	450	82	461	0,75	2,39	0,02	
	mała sala gimnastyczna (Bushido)	40	450	82	490	0,75	8,16	0,06	
	mała sala gimnastyczna (Fitness Zone)	20	450	82	470	0,75	4,26	0,03	
	mała sala gimnastyczna	9	450	82	459	0,75	1,96	0,01	

Całkowita powierzchnia budynku (m ²)	Nazwa pomieszczenia (wynajmujący)	Godziny komercyjne h/rok (h/okres)	Godziny statutowe	Powierzchnia pomieszczenia wynajmowanego (m ²)	Suma godzin statutowych i komercyjnych	% pow. pod wynajem komercyjny czasowy (A)	% czasu pod wynajem komercyjny czasowy (B)	% wykorzystania komercyjnego pow. (A*B)	Udział % pow. niekwalifik. w wydat. całkowitych	
									7	8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	1,01
10.899,00	duża sala gimnastyczna (Stomil)	26	592	288	618	2,64	4,21	0,11		
	duża sala gimnastyczna (VITALABO)	18	592	288	610	2,64	2,95	0,08		
	duża sala gimnastyczna	7,5	592	288	599,5	2,64	1,25	0,03		
	duża sala gimnastyczna	19	592	288	611	2,64	3,11	0,08		
	duża sala gimnastyczna	19,5	592	288	611,5	2,64	3,19	0,08		
	duża sala gimnastyczna	22	592	288	614	2,64	3,58	0,09		
	duża sala gimnastyczna	22	592	288	614	2,64	3,58	0,09		
	sala lekcyjna (British School)	189	0	30	189	0,28	100	0,28		
	sala lekcyjna (Music&More)	15	314	30	329	0,28	4,56	0,01		
	sala lekcyjna nr 17 (wspólnoty mieszkaniowe)	13,5	290	71,00	303,5	0,65	4,45	0,03		

Całkowita powierzchnia budynku (m ²)	Nazwa pomieszczenia (wynajmujący)	Godziny komercyjne h/rok (h/okres)	Godziny statutowe	Powierzchnia pomieszczenia wynajmowanego godzinowo (m ²)	Suma godzin statutowych i komercyjnych	% pow. pod wynajem komercyjny czasowy (A)	% czasu pod wynajem komercyjny czasowy (B)	% wykorzystania komercyjnego pow. (A*B)	Udział % pow. niekwalifik. w wydat. całkowitych
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	sala lekcyjna nr 18 (wspólnoty mieszkaniowe)	2	208	89,10	210	0,82	0,95	0,01	
	Razem:	433,5		590,10				1,01	

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

W ramach audytowanego wniosku o płatność Miasto Bydgoszcz przedstawiło do refundacji wydatki poniesione w oparciu o niżej wymienione postępowania:

- *Wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, remoncie oraz przebudowie wewnętrznych instalacji budynków Zespołu Szkół nr 19 (duża i mała szkoła) przy ul. Grzymały – Siedleckiego 11 w Bydgoszczy.*

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 19.05.2017 r. w dokumencie pn. „Wartość zamówienia publicznego”, na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego 28.03.2017 r. przez APM-BIN Piotr Mikołajewski, 86-014 Sicienko, sprawdzonego i zweryfikowanego przez Wydział Zamówień Publicznych (pismo z 25.04.2017 r. nr WZP-II.271.725.2017). W dniu 06.06.2017 r. Dyrektor Wydziału Inwestycji Miasta zatwierdził wartość zamówienia.

Ww. dokument stanowi załącznik nr 1 do wniosku nr 20/E (WIM 271.1.35.2017) z 08.06.2017 r. Dyrektora Wydziału Inwestycji Miasta o skierowanie sprawy zamówienia publicznego z zakresu robót budowlanych do komisji przetargowej. Wartość zamówienia wyniosła 4.804.775,28 zł netto, co stanowi równowartość 1.150.871,94 euro, z tego:

- wartość zamówienia podstawowego 4.178.065,46 zł, co stanowi równowartość 1.000.758,21 euro,
- wartość przewidywanych zamówień - polegających na powtórzeniu podobnych robót budowlanych - na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych 626.709,82 zł, co stanowi równowartość 150.113,73 euro.

Z ww. wniosku wynika, że wartość udzielanego zamówienia stanowi część zamówienia o wartości 83.125.214,12 zł, co stanowi równowartość 19.910.707,83 euro (w tym wartość przewidywanych zamówień na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych – 12.656.856,38 zł).

Prezydent Miasta nie wykonuje czynności w postępowaniu i pisemnie powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności pracownikom Urzędu Miasta.

W dniu 13.06.2017 r. Skarbnik Miasta, na podstawie wniosku o powołanie komisji przetargowej z 12.06.2017 r. zatwierdził skład komisji przetargowej.

Na podstawie z art. 20a ust. 4. ustawy Prawo zamówień publicznych powierzono 2 członkom komisji przetargowej czynności w nadzorze nad realizacją udzielonego zamówienia.

Członkowie komisji i wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu podpisały i złożyły oświadczenia o bezstronności (druk ZP-1).

Postępowanie zostało wszczęte 22.06.2017 r., poprzez upublicznienie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.um.bydgoszcz.pl w okresie od 22.06.2017 r. do 02.08.2017 r.

Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 20.06.2017 r. i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 118-236157 z 22.06.2017 r.

W treści ogłoszenia o zamówieniu Zamawiający zawarł m.in.: opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu i termin składania ofert (02.08.2017 r., godz. 11:00), kryteria oceny ofert (cena 60%, odpowiedzialność z tytułu rękojmi za wady 40%). Zamawiający nie dokonywał zmian w treści ogłoszenia.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że ogłoszenie o zamówieniu powiązane z ww. udzielanym zamówieniem zostało zamieszczone/opublikowane:

- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 01.06.2017 r. pod nr 2017/S 104-206925,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 02.06.2017 r. pod nr 2017/S 105-209112,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 07.06.2017 r. pod nr 2017/S 107-214424,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 08.06.2017 r. pod nr 2017/S 108-216441,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 08.06.2017 r. pod nr 2017/S 108-216440,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 10.06.2017 r. pod nr 2017/S 110-220712,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 10.06.2017 r. pod nr 2017/S 110-220731,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 14.06.2017 r. pod nr 2017/S 112-224765,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 15.06.2017 r. pod nr 2017/S 113-227022,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 15.06.2017 r. pod nr 2017/S 113-227081,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 22.06.2017 r. pod nr 2017/S 118-236172,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 22.06.2017 r. pod nr 2017/S 118-236163,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 28.06.2017 r. pod nr 2017/S 121-244273,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 30.06.2017 r. pod nr 2017/S 123-248596,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 04.07.2017 r. pod nr 2017/S 125-253776,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 04.07.2017 r. pod nr 2017/S 125-253778,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 05.07.2017 r. pod nr 2017/S 126-255778,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 05.07.2017 r. pod nr 2017/S 126-255779,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 07.07.2017 r. pod nr 2017/S 128-260131,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 04.08.2017 r. pod nr 2017/S 148-305834.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego od 22.06.2017 r. do 02.08.2017 r.

Zapisy SIWZ i ogłoszenia dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów, warunków udziału w postępowaniu są tożsame.

Zamawiający w prowadzonym postępowaniu zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 (procedura odwrócona) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.).

Uczestnicy postępowania nie zwracali się do Zamawiającego o wyjaśnienia treści SIWZ.

W dniu 03.07.2017 r. przeprowadzono wizję lokalną na terenie inwestycji, w której uczestniczyło 2 potencjalnych wykonawców.

W terminie określonym przez Zamawiającego oferty złożyło 2 wykonawców:

- 1) Konsorcjum, które tworzą: (lider) CEZ ESCO Polska sp. z o.o. z siedzibą: 00-697 Warszawa, Al. Jerozolimskie 61, HYDROCHEM DGE S.A. z siedzibą: 04-241 Warszawa, ul. Rafii 22, cena brutto: 5.975.915,84 zł, termin gwarancji jakości: 24 miesiące, termin rękojmi za wady: 6 lat;
- 2) BYDGOSTA sp. z o.o. z siedzibą: 85-766 Bydgoszcz, ul. Fordońska 246, cena brutto: 5.905.000,05 zł, termin gwarancji jakości: 24 miesiące, termin rękojmi za wady: 6 lat.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. w wysokości 5.130.000,00 zł brutto. Jednakże w związku z pismem Zastępcy Dyrektora Wydziału Inwestycji Miasta z 03.08.2017 r. znak: WIM.7011.19.2017.BK na to zadanie można przeznaczyć wyższą kwotę, tj. 5.905.000,05 zł.

Zamawiający 4.08.2017 r. zawiadomił ww. oferentów o poprawieniu oczywistej omyłki rachunkowej w dokumentach: pn. „Podział ceny na składniki - mała szkoła” (spółkę BYDGOSTA) i pn. „Podział ceny na składniki – duża szkoła” (lidera konsorcjum CEZ ESCO Polska sp. z o.o.). Wprowadzone poprawki nie miały wpływu na cenę oferty.

Komisja przetargowa wybrała najkorzystniejszą ofertę złożoną przez BYDGOSTA Sp. z o.o. z siedzibą: 85-766 Bydgoszcz, ul. Fordońska 246.

Zamawiający pismem z 11.08.2017 r. nr WZP-IL.271.20.1801.2017.E wezwał Wykonawcę do złożenia aktualnych – na dzień ich złożenia – dokumentów i oświadczeń w celu potwierdzenia spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz w celu potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia. Dokumenty zostały złożone w wyznaczonym terminie.

Na podstawie protokołu postępowania stwierdzono, że ocena i wybór oferty zostały udokumentowane.

W trakcie postępowania nie wpłynęło odwołanie.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony w dniu 07.09.2017 r. przez Sekretarza Miasta.

W dniu 08.09.2017 r. Zamawiający poinformował uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty (e-mail). Informacja ta została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w okresie od 08.09.2017 r. do 19.09.2017 r.

Przyznana punktacja przedstawia się następująco:

Nr oferty	Nazwa i adres wykonawcy	Cena brutto (zł)	Punkty wg kryterium „cena”	Punkty wg kryterium „odpowiedzialność z tytułu rękojmi za wady”	Łączna ilość punktów
1	Konsorcjum: 1) CEZ ESCO Polska sp. z o.o. Aleje Jerozolimskie 61, 00-697 Warszawa 2) HYDROCHEM DGE SA ul. Rafii 22, 04-241 Warszawa	5.975.915,84	59,29	20,00	79,29
2	BYDGOSTA sp. z o.o. ul. Fordońska 246 75-766 Bydgoszcz	5.905.000,05	60,00	20,00	80,00

Z wybranym Wykonawcą, tj. BYDGOSTA sp. z o.o. została zawarta w dniu 25.09.2017 r. umowa na roboty budowlane nr WIM 272.145.2017.

W umowie określono wynagrodzenie w wysokości 5.905.000,05 zł brutto (w systemie rozliczeń: 2017 rok – 740.000,00 zł, 2018 rok – 5.165.000,05 zł) oraz termin realizacji zamówienia: do 31.08.2017 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Dzienniku Urzędowym UE z 06.10.2017 r. pod nr 2017/S 192-392698.

Do umowy z wykonawcą zostały sporządzone niżej wymienione aneksy:

- Nr 1 z 20.11.2017 r. w sprawie zmiany wstępu do umowy, który otrzymuje brzmienie: „w rezultacie wyboru oferty w trybie przetargu nieograniczonego oznaczonego nr sprawy WZP.271.20.2017.E oraz na podstawie „Wieloletniej prognozy finansowej Miasta Bydgoszczy, pozycja: Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj. Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19”, została zawarta umowa o następującej treści:”

- Nr 2 z 28.12.2017 r. w związku z wnioskiem Wykonawcy z 06.12.2017 r., a także uchwałą nr LIII/1170/17 Rady Miasta Bydgoszczy z 28.12.2017 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2017, w umowie wprowadzono zmianę dotyczącą system rozliczeń, tj. 2017 rok: 320.000,00 zł, 2018 rok: 5.585.000,05 zł,
- Nr 3 z 22.03.2018 r. i Nr 4 z 07.05.2018 r. w sprawie powołania przez Zamawiającego uprawnionych do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie Inspektorów Nadzoru Inwestorskiego.

➤ *Wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, remoncie oraz przebudowie wewnętrznych instalacji budynku Szkoły Podstawowej Nr 66 przy ul. Berlinga 3 w Bydgoszczy.*

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 19.05.2017 r. w dokumencie pn. „Wartość zamówienia publicznego”, na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego 18.01.2017 r. przez P.H.U.TAROS-Pracownia Projektowa, 80-756 Gdańsk, Długie Ogrody nr 4/44, sprawdzonego i zweryfikowanego przez Wydział Zamówień Publicznych (pismo z 24.01.2017 r. nr WZP-II.271.107.2017). W dniu 06.06.2017 r. Dyrektor Wydziału Inwestycji Miasta zatwierdził wartość zamówienia.

Ww. dokument stanowi załącznik nr 1 do wniosku nr 21/E (WIM 271.1.37.2017) z 13.06.2017 r. Dyrektora Wydziału Inwestycji Miasta o skierowanie sprawy zamówienia publicznego z zakresu robót budowlanych do komisji przetargowej. Wartość zamówienia wyniosła 6.758.009,39 zł netto, co stanowi równowartość 1.618.723,65 euro, z tego:

- wartość zamówienia podstawowego 5.876.529,90 zł, co stanowi równowartość 1.407.585,79 euro,
- wartość przewidywanych zamówień – polegających na powtórzeniu podobnych robót budowlanych - na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych 881.479,49 zł, co stanowi równowartość 211.137,87 euro.

Z ww. wniosku wynika, że wartość udzielanego zamówienia stanowi część zamówienia o wartości 83.125.214,12 zł, co stanowi równowartość 19.910.707,83 euro (w tym wartość przewidywanych zamówień na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych – 12.656.856,38 zł).

Prezydent Miasta nie wykonuje czynności w postępowaniu i pisemnie powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności pracownikom Urzędu Miasta. W dniu 14.06.2017 r. Skarbnik Miasta, na podstawie wniosku o powołanie komisji przetargowej z 14.06.2017 r. zatwierdził skład komisji przetargowej.

Na podstawie z art. 20a ust. 4. ustawy Prawo zamówień publicznych powierzono 2 członkom komisji przetargowej czynności w nadzorze nad realizacją udzielonego zamówienia.

Członkowie komisji i wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu podpisały i złożyły oświadczenia o bezstronności (druk ZP-1).

Postępowanie zostało wszczęte 07.07.2017 r., poprzez upublicznienie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.um.bydgoszcz.pl w okresie od 07.07.2017 r. do 16.08.2017 r.

Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 04.07.2017 r. i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 128-260131 z 07.07.2017 r.

W treści ogłoszenia o zamówieniu Zamawiający zawarł m.in.: opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu i termin składania ofert (16.08.2017 r., godz. 11:00), kryteria oceny ofert (cena 60%, odpowiedzialność z tytułu rękojmi za wady 40%). Zamawiający nie dokonywał zmian w treści ogłoszenia.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że ogłoszenie o zamówieniu powiązanim z ww. udzielanym zamówieniem zostało zamieszczone/opublikowane:

- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 01.06.2017 r. pod nr 2017/S 104-206925,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 02.06.2017 r. pod nr 2017/S 105-209112,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 07.06.2017 r. pod nr 2017/S 107-214424,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 08.06.2017 r. pod nr 2017/S 108-216441,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 08.06.2017 r. pod nr 2017/S 108-216440,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 10.06.2017 r. pod nr 2017/S 110-220712,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 10.06.2017 r. pod nr 2017/S 110-220731,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 14.06.2017 r. pod nr 2017/S 112-224765,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 15.06.2017 r. pod nr 2017/S 113-227022,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 15.06.2017 r. pod nr 2017/S 113-227081,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 22.06.2017 r. pod nr 2017/S 118-236172,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 22.06.2017 r. pod nr 2017/S 118-236157,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 22.06.2017 r. pod nr 2017/S 118-236163,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 28.06.2017 r. pod nr 2017/S 121-244273,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 30.06.2017 r. pod nr 2017/S 123-248596,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 04.07.2017 r. pod nr 2017/S 125-253776,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 04.07.2017 r. pod nr 2017/S 125-253778,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 05.07.2017 r. pod nr 2017/S 126-255778,
- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 05.07.2017 r. pod nr 2017/S 126-255779.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego od 07.07.2017 r. do 16.08.2017 r.

Zapisy SIWZ i ogłoszenia dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów, warunków udziału w postępowaniu są tożsame.

Zamawiający w prowadzonym postępowaniu zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 (procedura odwrócona) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.).

Uczestnicy postępowania nie zwracali się do Zamawiającego o wyjaśnienia treści SIWZ.

W dniu 21.07.2017 r. przeprowadzono wizję lokalną na terenie inwestycji, w której uczestniczył 1 potencjalny wykonawca.

W terminie określonym przez Zamawiającego oferty złożyło 2 wykonawców:

- 1) Konsorcjum, które tworzą: (lider) CEZ ESCO Polska sp. z o.o. z siedzibą: 00-697 Warszawa, Al. Jerozolimskie 61, HYDROCHEM DGE S.A. z siedzibą: 04-241 Warszawa, ul. Rafii 22, cena brutto 10.677.546,77 zł, termin gwarancji jakości: 2 lata, termin rękojmi za wady: 6 lat;
- 2) BYDGOSTA Sp. z o.o. z siedzibą: 85-766 Bydgoszcz, ul. Fordońska 246, cena brutto 10.994.828,37 zł, termin gwarancji jakości: 2 lata, termin rękojmi za wady: 6 lat.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. w wysokości 7.220.000,00 zł brutto. Jednakże w związku z pismem Zastępcy Dyrektora Wydziału Inwestycji Miasta z 06.09.2017 r. znak: WIM.7011.32.2017JS na to zadanie można przeznaczyć wyższą kwotę, tj. 10.677.546,77 zł.

Komisja przetargowa wybrała najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Konsorcjum, które tworzą: (lider) CEZ ESCO Polska sp. z o.o. z siedzibą: 00-697 Warszawa, Al. Jerozolimskie nr 61, HYDROCHEM DGE S.A. z siedzibą: 04-241 Warszawa, ul. Rafii nr 22.

Zamawiający pismem z 12.09.2017 r. nr WZP-II.271.21.2067.2017.E wezwał Wykonawcę do złożenia aktualnych – na dzień ich złożenia – dokumentów i oświadczeń w celu potwierdzenia spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz w celu potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia. Dokumenty zostały złożone w wyznaczonym terminie.

Na podstawie protokołu postępowania stwierdzono, że ocena i wybór oferty zostały udokumentowane.

W trakcie postępowania nie wpłynęło odwołanie.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony w dniu 21.09.2017 r. przez Sekretarza Miasta.

W dniu 22.09.2017 r. Zamawiający poinformował uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty (e-mail). Informacja ta została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w okresie od 22.09.2017 r. do 03.10.2017 r.

Przyznana punktacja przedstawia się następująco:

Nr oferty	Nazwa i adres wykonawcy	Cena brutto (zł)	Punkty wg kryterium „cena”	Punkty wg kryterium „odpowiedzialność z tytułu rękojmi za wady”	Łączna ilość punktów
1	Konsorcjum: 1) CEZ ESCO Polska sp. z o.o. Aleje Jerozolimskie 61, 00-697 Warszawa 2) HYDROCHEM DGE SA ul. Rafii 22, 04-241 Warszawa	10.677.546,77	60	40	100
2	BYDGOSTA Sp. z o.o. ul. Fordońska 246 75-766 Bydgoszcz	10.994.828,37	58,27	40	98,27

Z wybranym Wykonawcą, tj. Konsorcjum, które tworzą: CEZ ESCO Polska sp. z o.o., HYDROCHEM DGE SA. została zawarta w dniu 04.10.2017 r. umowa na roboty budowlane nr WIM 272.147.2017.

W umowie określono wynagrodzenie w wysokości: 10.677.546,77 zł brutto oraz termin realizacji zamówienia: do 31.08.2017 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Dzienniku Urzędowym UE z 12.10.2017 r. pod nr 2017/S 196-402168.

Do umowy z wykonawcą zostały sporządzone niżej wymienione aneksy:

- Nr 1 z 25.10.2017 r. w sprawie zmiany wstępu do umowy, który otrzymuje brzmienie: „w rezultacie wyboru oferty w trybie przetargu nieograniczonego oznaczonego nr sprawy WZP.271.21.2017.E oraz na podstawie „Wieloletniej prognozy finansowej Miasta Bydgoszczy, pozycja: Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj. Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19”, została zawarta umowa o następującej treści.” oraz uszczegółowiono sposób i dokumentowanie rozliczeń za przedmiot umowy,
- Nr 2 z 08.12.2017 r. w sprawie zmiany przez Wykonawcę kierownika budowy oraz kierowników robót,

- Nr 3 z 28.12.2017 r. w związku z wnioskiem Wykonawcy z 07.12.2017 r., a także uchwałą nr LIII/1170/17 Rady Miasta Bydgoszczy z 28.12.2017 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2017, w umowie wprowadzono zmianę dotyczącą system rozliczeń, tj. 2017 rok: 0,00 zł, 2018 rok: 10.677.546,77 zł,
- Nr 4 z 02.01.2018 r., Nr 5 z 04.01.2018 r. w sprawie zmiany przez Wykonawcę kierownika budowy oraz kierowników robót,
- Nr 6 z 22.03.2018 r., Nr 7 z 07.05.2018 r. w sprawie powołania przez Zamawiającego uprawnionych do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie Inspektorów Nadzoru Inwestorskiego.
- Nr 8 z 04.06.2018 r. w związku z zarządzeniem zastępczym Nr 375/2017 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z 13.12.2017 r. w sprawie nadania nazwy ulicy, w umowie wprowadzono zmianę „ul. Berlinga” na „ul. Gen. Augusta Emila Fieldorfa „Niła”.

Pismem nr WP-II.B.433.3.38.2017 z 28.11.2017 r. IZ RPO WK-P poinformowała Beneficjenta, że w trakcie analizy dokumentacji przetargowej dotyczącej ww. postępowań o udzielenie zamówienia nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

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

Badany projekt obejmował termomodernizację budynków Szkoły Podstawowej nr 66 i Zespołu Szkół nr 19 w Bydgoszczy. Zarówno Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Bydgoszczy (pismo znak: WOO.410.231.2016.MD z 16.06.2016 r.) jak Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Bydgoszczy (pismo znak: NNZ.9022.1.283.2016 z 16.06.2016 r.) uzgodnili odstąpienie od przeprowadzenia strategicznej oceny oddziaływania na środowisko. Efektem termomodernizacji budynków szkół będzie przede wszystkim zwiększenie efektywności energetycznej. Dodatkowo inwestycja sprzyja redukcji gazów cieplarnianych. Dlatego - we wniosku o dofinansowanie - Beneficjent stwierdził, że projekt ma pozytywny wpływ na stan środowiska naturalnego. Realizacja projektu zgodna jest z polityką zrównoważonego rozwoju, ponieważ efekty jego realizacji osiągnane będą z poszanowaniem zasad ochrony środowiska.

Planowane przedsięwzięcie nie zostało wymienione w §1 pkt 1, 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r., poz. 71 późn. zm.).

Realizacja projektu nie ma negatywnego wpływu na obszary Natura 2000. Projekt nie wpływa negatywnie na ochronę gatunkową roślin, zwierząt i grzybów. Przeprowadzona ekspertyza przyrodnicza (opracowanie z 15.07.2016 r.) w zakresie występowania chronionych gatunków zwierząt, w tym ptaków i nietoperzy zawiera stosowne zalecenia związane z realizacją przedsięwzięcia. Nie przewiduje się wycinki drzew i krzewów oraz nasadzeń zastępczych.

Projekt nie jest sprzeczny z zapisami ramowej dyrektywy wodnej. Nie wpływa niekorzystnie na wody powierzchniowe, jak i podziemne (zaświadczenie RDOŚ z 24.04.2017 r.).

Projekt ze względu na charakter prac nie będzie wymagał przeprowadzenia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, czy też postępowania w sprawie oceny oddziaływania na obszar Natura 2000 zgodnie z przepisami ustawy OOS. Projekt jest zgodny z art. 8 Rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. Projekt ma pozytywny wpływ za zasadę zrównoważonego rozwoju. W odniesieniu do adaptacji i mitygacji do zmian klimatu zastosowane zostaną środki w postaci

odpowiednich technologii. Obiekty, w których zostanie zrealizowana inwestycja są położone poza obszarem chronionym i poza obrębem sieci Natura 2000. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska 22.02.2017 r. wydał zaświadczenie o braku konieczności przeprowadzenia postępowania w ramach obszarów Natura 2000.

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

Beneficjentem projektu jest jednostka samorządu terytorialnego – Miasto Bydgoszcz. We wniosku o dofinansowanie Beneficjent wskazał, że budynki objęte projektem (budynek Szkoły Podstawowej nr 66, budynek Zespołu Szkół nr 19 (duża szkoła i mała szkoła) mają przeznaczenie oświatowe i służą do realizacji celów edukacyjnych w stopniu większym niż 50%, tj. Szkoła Podstawowa nr 66 – 97,59%, Zespół Szkół nr 19 szkoła duża – 97,39%, szkoła mała – 99,64%. W audytowanym wniosku o płatność koszty kwalifikowalne projektu zostały pomniejszone o część powierzchni użytkowej budynków ww. szkół wynajmowanej na potrzeby prowadzonej w budynkach działalności gospodarczej.

Po przeprowadzonej analizie stwierdzono, iż w przedmiotowym projekcie nie wystąpi pomoc publiczna. Dofinansowanie, które uzyskało Miasto Bydgoszcz nie stanowi pomocy publicznej z uwagi na fakt, że infrastruktura ta jest udostępniona otwarcie na zasadach niedyskryminacji.

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

Informacja o realizacji projektu została zamieszczona na stronie internetowej Beneficjenta <https://www.bydgoszcz.pl> i oznaczona znakiem Funduszy Europejskich wraz z odwołaniem do Funduszy Europejskich i Programu Regionalnego, herbem Województwa Kujawsko-Pomorskiego wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa oraz znakiem Unii Europejskiej wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Na stronie tej zamieszczono również opis projektu zawierający m.in. informację o: celach projektu, terminie realizacji planowanych efektach, całkowitej wartości projektu oraz wkładzie Funduszy Europejskich.

Dokumentacja związana z realizacją projektu, tj. korespondencja z IZ RPO WK-P oraz z udzieleniem zamówień publicznych (m.in. SIWZ, rejestr złożonych ofert, wykaz ofert złożonych w terminie, oferty wraz z załącznikami, zawiadomienia o poprawieniu omyłek i inna korespondencja z oferentami/wykonawcą, informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, umowa na roboty budowlane) została oznaczona znakiem Funduszy Europejskich wraz z odwołaniem do Funduszy Europejskich i Programu Regionalnego, herbem Województwa Kujawsko-Pomorskiego wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa oraz znakiem Unii Europejskiej wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

1.6. 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:

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie wskazał, że wpływ projektu na politykę równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz na politykę równouprawnienia płci jest neutralny. Budynki objęte projektem będą służyć każdemu uczestnikowi na niedyskryminacyjnych zasadach. Budynki będą wykorzystywane przez ludność bez względu na rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną. Projekt po realizacji będzie zgodny z koncepcją uniwersalnego projektowania, tzn. bez możliwości odstępstw od stosowania

wymagań prawnych w zakresie dostępności dla osób z niepełnosprawnością wynikających z obowiązujących przepisów budowlanych. Polityka równości szans i niedyskryminacji jest uwzględniona od momentu tworzenia koncepcji projektu i dokumentów aplikacyjnych, będzie również uwzględniona w procesie zarządzania projektem.

Należy dodać, że w skład Zespołu Szkół nr 19 w Bydgoszczy wchodzi:

- Szkoła Podstawowa nr 25 z Oddziałami Integracyjnymi,
- Gimnazjum nr 38 Integracyjne,
- XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne.

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

Beneficjent posiada wszystkie dokumenty wspierające badany wniosek o płatność, szczególnie wymienione w pkt I.1. niniejszego protokołu.

Kwota wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność, wykazanych w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem oraz wynikająca z dokumentów źródłowych, tj. faktur VAT, dowodów zapłaty jest identyczna.

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

- 36 1240 6452 1111 0010 7435 4271
- 87 1240 6452 1111 0010 4787 9822 (niewygasające UM)

prowadzonych przez Bank Polska Kasa Opieki S. A. Oddział w Bydgoszczy.

Ewidencja księgową Beneficjenta prowadzona jest w oparciu o zarządzenie Nr 285/2017 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 16.05.2017 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki rachunkowości) uchylone zarządzeniem Nr 155/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 14.03.2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki rachunkowości) i zarządzenia Nr 246/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 08.05.2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie przyjęcia zasad (polityki rachunkowości).

W załączniku nr 15 do ww. zarządzeń opisano zasady ewidencjonowania dochodów i finansowania wydatków dotyczących projektów realizowanych z udziałem środków europejskich, z których wynika między innymi:

- dla każdego realizowanego projektu, w szczególności gdy tak stanowi zawarta umowa, wyodrębnia się rachunki bankowe,
- dla każdego realizowanego projektu prowadzi się odrębny system księgowy, w tym: dziennik częściowy, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych,
- dowody księgowe i dokumenty związane z realizacją projektów dofinansowywanych ze środków europejskich przechowuje się przez okres wynikający z zawartych umów, ale nie krótszy niż 5 lat.

Wydatki wykazane w projekcie zostały zaewidencjonowane w systemie księgowym Beneficjenta na wyodrębnionych kontach dla projektu z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. Zapisy księgowe zawierają: opis, nr i datę dokumentu, nazwę kontrahenta oraz kwotę i opis wydatku. Ewidencja analityczna do kont:

- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje), termomodernizacja placówek oświatowych Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19,
- 130 Rachunek bieżący jednostki, termomodernizacja placówek oświatowych Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19,

– 139 Inne rachunki bankowe, termomodernizacja placówek oświatowych Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19,
prowadzona jest z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.

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

- na pierwszej stronie informację: „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014-2020. Wydatek ujęto we wniosku o płatność z dnia 29.05.2018 r.”
- na drugiej stronie oraz na załączniku, stanowiącym integralną część faktury, informację: nazwę i numer projektu, numer i datę umowy zawartej z IZ RPO WK-P, numer kontraktu/umowy z wykonawcą robót, kategorię wydatków z wniosku o dofinansowanie projektu, wartość całkowitą faktury, kwotę kwalifikowalną z EFRR, kwotę niekwalifikowalną, sposób księgowania wydatków kwalifikowalnych i wydatków niekwalifikowalnych, informację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, pieczęć zatwierdzenia do wpłaty, zapis o zgodności wydatku z ustawą Prawo zamówień publicznych, dekretacje księgową i informację o wydatkach strukturalnych.

3) W zakresie objętym audytem stwierdzono, że nie wystąpiły wydatki zadeklarowane do Komisji — ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 (...);

W ramach badanego projektu koszty kwalifikowalne zostały zadeklarowane na podstawie wydatków rzeczywiście poniesionych i zapłaconych.

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

W dniu 28.06.2018 r. Beneficjent złożył w IZ RPO WK-P ostateczną wersję wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004, w którym wskazał kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.500.293,73 zł oraz kwotę dofinansowania 2.125.249,62 zł.

Pismem z dnia 13.07.2018 r. nr WP-II-B.433.3.38.2017 Beneficjent został poinformowany, że ww. wniosek o płatność został pozytywnie zweryfikowany pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym.

W związku z akceptacją przedmiotowego wniosku, dnia 11.07.2018 r. na wskazane przez Beneficjenta konto bankowe zostały przekazane środki w wysokości 2.125.249,62 zł.

Na rachunek bankowy Beneficjenta nr 83 1240 6452 1111 0010 7436 9624, prowadzony w Banku Polska Kasa Opieki S.A. Oddział w Bydgoszczy ul. Trybunalska 2, wskazany w umowie o dofinansowanie, w dniu 11.07.2018 r. wpłynęła płatność pośrednia w kwocie 2.125.249,62 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 u Beneficjenta.

Podpisy:

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

MIĘDZYNARODOWA WIEŚ WYSTAWA SYDOWIECZY
Towarzystwo Produkcyjno-Handlowe
ul. Włocławaska 9-15
87-100 Gostynin
Miasto Bydgoszcz
ul. Jerzemska 1
85-102 Bydgoszcz
KRS 14571431663
NIP 1421016010235130

DYREKTOR WYDZIAŁU
Zofia Smolńska
Zofia Smolńska

Jakub Jerzyński
Jakub Jerzyński

osób przeprowadzających czynności:

11.10.2016 *Henryk Pruss*
(data i podpis Głównego specjalisty Henryk Pruss)

11.10.2016 *Elżbieta Lechtańska*
(data i podpis Inspektora Elżbiety Lechtańskiej)



Finansów



Skarbowa

Departament Audytu Środków Publicznych

Wydział Terenowy Audytu w Bydgoszczy

Znak Sprawy: WTA2.9011.63.2018

PROTOKÓŁ OGLEDZIN

sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1, pkt 1 oraz art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1947 z późn. zm.).

Iwona Pruss

- Główny specjalista,

działająca na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/RPO WK-P/433/2018 z dnia 22 sierpnia 2018 r., w związku z prowadzonym audytem operacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014 -2020, projekt nr RPKP.03.05.01-04-0002/17, pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy, tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19”

w obecności:

- Pana Rafała Pyjos - Inspektora Nadzoru Inwestorskiego w Wydziale Inwestycji Miasta Urzędu Miasta Bydgoszczy,

na podstawie art. 96 ww. ustawy o KAS w dniu 13 września 2018 r., dokonała oględzin inwestycji wykonanej w ramach audytowanego projektu, w budynkach Zespołu Szkół nr 19 w Bydgoszczy ul. A. Grzymały-Siedleckiego 11 oraz tablicy informacyjnej umieszczonej przy ww. Szkole.

W trakcie oględzin potwierdzono wykonanie prac objętych badanym wnioskiem o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004:

➤ Duża szkoła:

- docieplenie fundamentów, ścian, stropodachu/dachu,
- obróbki blacharskie zabezpieczające przed zaciekaniem wody w docieplenie,
- wymiana stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej,
- instalacja odgromowa, uziemiająca i połączeń wyrównawczych,
- wymiana opraw oświetleniowych na ledowe,
- opaska wokół budynku zabezpieczająca przed zaciekaniem fundamentów i cokołów budynku
- modernizacja instalacji c.o./c.t.,
- modernizacja instalacji c.w.u.,
- modernizacja instalacji wody zimnej;

➤ Mała szkoła:

- docieplenie fundamentów, ścian, stropodachu/dachu,
- wymiana stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej,
- instalacja odgromowa, uziemiająca i połączeń wyrównawczych.

Bydgoszcz, 13 września 2018 r.

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

W miejscu realizacji projektu przed budynkami Szkół (Duża Szkoła i Mała Szkoła) zostały umieszczone tablice informacyjne, zawierające:

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

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

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną.

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

Na tym protokół zakończono.

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

INSPEKTOR NADZORU
INWESTORSKIEGO

Rafał Pyjas
Nr tel. bud. 17 761 01 21 17 21 17 21

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

Iwona Pruss
Nr tel. bud. 17 761 01 21 17 21 17 21

.....
(data i podpis Głównego specjalisty Iwony Pruss)

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 19
ul. Przemysłowa 11
85-100 Bydgoszcz
tel. 17 761 01 21
NIP 881-431-652

DYREKTOR SZKOŁY

Beata Huch
ul. Beata Huch

Bydgoszcz, 13 września 2018 r.



Finansów



Skarbowe

Departament Audytu Środków Publicznych

Wydział Terenowy Audytu w Bydgoszczy

Znak Sprawy: WTA2.9011.63.2018

PROTOKÓŁ OGLEDZIN

sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1, pkt 1 oraz art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1947 z późn. zm.).

Iwona Pruss - Główny specjalista,

działająca na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/RPO WK-P/433/2018 z dnia 22 sierpnia 2018 r., w związku z prowadzonym audytem operacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014 -2020, projekt nr RPKP.03.05.01-04-0002/17, pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy, tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19”

w obecności:

- Pana Piotra Dorenda - Inspektora Nadzoru Inwestorskiego w Wydziale Inwestycji Miasta Urzędu Miasta Bydgoszczy,

na podstawie art. 96 ww. ustawy o KAS w dniu 13 września 2018 r., dokonała oględzin inwestycji wykonanej w ramach audytowanego projektu, w budynku Szkoły Podstawowej nr 66 w Bydgoszczy ul. Gen. Augusta Emila Fieldorfa „Niła nr 3 oraz tablicy informacyjnej umieszczonej przy ww. budynku.

W trakcie oględzin potwierdzono wykonanie prac objętych badanym wnioskiem o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004:

- docieplenie fundamentów, ścian, stropodachu/dachu,
- wymiana stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej,
- modernizacja instalacji c.o./c.t.,
- modernizacja instalacji c.w.u.

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

W miejscu realizacji projektu przed budynkiem Szkoły została umieszczona tablica informacyjna, zawierająca:

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

Bydgoszcz, 13 września 2018 r.

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

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną.

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

Na tym protokół zakończono.

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

13.09.2018. *Wojciech Dorenda*

(data i podpis osoby biorącej udział w oględzinach)

Iwona Prüss

(data i podpis Głównego specjalisty Iwony Prüss)

DIREKTOR SZKOŁY
K. Górska - Janiak

Szkoła Podstawowa nr 66
im. Młsi Pokojowych ONZ
z Oddziałami Sportowymi
ul. gen. Auguste Fiedorfs „Nila” 3
85-706 Bydgoszcz, tel. 52 344 35 85

Bydgoszcz, 13 września 2018 r.

Finansów

Skarbowa

**Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu w Bydgoszczy**

Znak Sprawy: WTA2.9011.63.2018

BIURO REGIONALNE W BYDGOSZCZY
123722/10/2018
31 PAZ. 2018

(LIP) Cent. ORO

Natury: Departament (Zadanie) ...
Audyt: 30.10.2018
31.10.2018

Murkowski Tomasz 31.10.2018

Podsumowanie ustaleń

dokonanych

**w projekcie nr RPKP.03.05.01-04-0002/17
w ramach prowadzonego audytu operacji
„Termomodernizacja placówek oświatowych
na terenie miasta Bydgoszczy tj. Szkoła
Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Kujawsko-Pomorskiego
na lata 2014-2020**

Bydgoszcz, 26 października 2018 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 03.09.2018 r. do 26.10.2018 r. w:

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

w zakresie: projektu nr RPKP.03.05.01-04-0002/17 pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj. Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020,

numer wniosku o płatność:

RPKP.03.05.01-04-0002/17-004.

Audyt przeprowadzili pracownicy Departamentu Audytu Środków Publicznych (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)</i>
Iwona Pruss	Główny specjalista	03-07, 10-12, 17-21.09.2018 r.	30.08.2018 r.
Elżbieta Łechtańska	Inspektor	07 i 10.09.2018 r.	-

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr RPKP.03.05.01-04-0002/17 złożony w Instytucji Zarządzającej RPO WK-P, tj. Urzędzie Marszałkowskim WK-P w dniu 27.03.2017 r. (wersja ostateczna złożona 29.06.2017 r.) wraz z załącznikami, w tym załącznikiem nr 6 – *Oświadczenie o prawie do dysponowania nieruchomością na cele projektu,*
- umowę nr WP-II-B.433.3.38.2017 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19” nr RPKP.03.05.01-04-0002/17 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie Działania 3.5. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w ramach ZIT Poddziałania 3.5.1 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym w ramach ZIT Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 zawartą w dniu 13.07.2017 r. wraz z aneksem nr 1 z 09.07.2018 r.,

- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004 za okres od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r., złożony w Instytucji Zarządzającej RPO WK-P w dniu 28.06.2018 r. (wersja ostateczna) oraz dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków kwalifikowalnych w łącznej wysokości 2.500.293,73 zł, tj.:

Zadanie 1 Roboty budowlane – Szkoła Podstawowa nr 66

- fakturę VAT nr SPU/18/000001 z 31.01.2018 r. wystawioną przez CEZ ESCO Polska Sp. z o.o., Aleje Jerozolimskie 61, 00-697 Warszawa na kwotę netto 569.105,69 zł, VAT 130.894,31 zł, kwotę brutto 700.000,00 zł, (kwota wydatków kwalifikowalnych 683.130,00 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 9 z 06.03.2018 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 1 z 31.01.2018 r.,
- fakturę VAT nr SPU/18/000007 z 31.01.2018 r. wystawioną przez CEZ ESCO Polska Sp. z o.o., Aleje Jerozolimskie 61, 00-697 Warszawa na kwotę netto 384.704,07 zł, VAT 88.481,93 zł, kwotę brutto 473.186,00 zł, (kwota wydatków kwalifikowalnych 461.782,22 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 4 z 05.03.2018 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 1 z 31.01.2018 r.,

Zadanie 2 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła)

- fakturę VAT nr 3/12/2017 z 01.12.2017 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 47.154,47 zł, VAT 10.845,53 zł, kwotę brutto 58.000,00 zł, (kwota wydatków kwalifikowalnych 56.486,20 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 7 z 20.12.2017 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 1b z 30.11.2017 r.,
- fakturę VAT nr 9/12/2017 z 12.12.2017 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 72.049,10 zł, VAT 16.571,29 zł, kwotę brutto 88.620,39 zł, (kwota wydatków kwalifikowalnych 86.307,40 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 7 z 20.12.2017 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 2b z 11.12.2017 r.,
- fakturę VAT nr 3/01/2018 z 09.01.2018 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 84.008,13 zł, VAT 19.321,87 zł, kwotę brutto 103.330,00 zł, (kwota wydatków kwalifikowalnych 100.633,09 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 3 z 07.02.2018 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 3b z 09.01.2018 r.,
- fakturę VAT nr 3/02/2018 z 01.02.2018 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 203.292,37 zł, VAT 46.757,25 zł, kwotę brutto 250.049,62 zł, (kwota wydatków kwalifikowalnych 243.523,32 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 8 z 02.03.2018 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 4b z 31.01.2018 r.,
- fakturę VAT nr 4/02/2018 z 01.02.2018 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 217.103,74 zł, VAT 49.933,86 zł, kwotę brutto 267.037,60 zł w tym wydatki ogółem 173.200,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 168.679,48 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 3 z 02.03.2018 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 4b z 31.01.2018 r.,
- fakturę VAT nr 5/03/2018 z 01.03.2018 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 427.642,28 zł, VAT 98.357,72 zł, kwotę brutto 526.000,00 zł w tym wydatki ogółem 435.200,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 423.841,28 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 5 z 29.03.2018 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 5b z 28.02.2018 r.,

Zadanie 3 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła)

- fakturę VAT nr 3/12/2017 z 01.12.2017 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 106.585,37 zł, VAT 24.514,63 zł, kwotę brutto 131.100,00 zł, (kwota wydatków kwalifikowalnych

- 130.628,04 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 7 z 20.12.2017 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 1a z 30.11.2017 r.,
- fakturę VAT nr 9/12/2017 z 12.12.2017 r. wystawioną przez „BYDGOSTA” sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 34.373,67 zł, VAT 7.905,94 zł, kwotę brutto 42.279,61 zł, (kwota wydatków kwalifikowalnych 42.127,40 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 7 z 20.12.2017 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 2a z 11.12.2017 r.,
 - fakturę VAT nr 3/01/2018 z 09.01.2018 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 34.169,11 zł, VAT 7.858,89 zł, kwotę brutto 42.028,00 zł, (kwota wydatków kwalifikowalnych 41.876,70 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 3 z 07.02.2018 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 3a z 09.01.2018 r.,
 - fakturę VAT nr 6/03/2018 z 01.03.2018 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto 19.993,81 zł, VAT 4.598,58 zł, kwotę brutto 24.592,39 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 24.503,86 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 16 z 29.03.2018 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 5a z 28.02.2018 r.,
 - fakturę VAT nr 5/03/2018 z 01.03.2018 r. wystawioną przez BYDGOSTA sp. z o.o., ul. Fordońska 246, 85-766 Bydgoszcz na kwotę netto zł 30.006,19 zł, VAT 6.901,42 zł, kwotę brutto 36.907,61 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 36.774,74 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 5 z 29.03.2018 r. i protokołem stanu i wartości robót budowlanych nr 5a z 28.02.2018 r.;
- oświadczenie z 27.03.2016 r. Dyrektora Wydziału Funduszy Europejskich, osoby upoważnionej do składania oświadczeń w imieniu Beneficjenta, że Miasto Bydgoszcz posiada prawo do dysponowania nieruchomością na cele projektu,
 - decyzję nr 1175/2016 z 23.11.2016 r. Prezydenta Miasta Bydgoszczy zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę obejmujące: remont, docieplenie (termomodernizację) oraz budowę wewnętrznej instalacji wentylacji mechanicznej budynku Szkoły Podstawowej nr 66 przy ul. Zygmunta Berlinga 3 w Bydgoszczy (w granicach działek o nr ew. 32/5 i 32/7, obręb 337), w ramach projektu pn. „Docieplenie wraz z przebudową infrastruktury technicznej budynku Szkoły Podstawowej nr 66 w Bydgoszczy”,
 - decyzję nr 177/2017 z 28.02.2017 r. Prezydenta Miasta Bydgoszczy zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę obejmujące: termomodernizację oraz budowę wewnętrznej instalacji wentylacji mechanicznej dla obiektu Zespołu Szkół nr 19 przy ul. Grzymały-Siedleckiego 11 w Bydgoszczy (działki o nr ew. 12/4, 16/4, 17/5 ,61, 18/4, 45/1, 48, 47, 46, 60/2, 63/1, 65/1, 18/3 w obrębie 471), w ramach zadania pn. „Termomodernizacja wraz z przebudową infrastruktury technicznej budynku Zespołu Szkół nr 19 w Bydgoszczy”,
 - pozytywną opinię z 03.03.2017 r. nr ZKPPT.76035.2017 Kujawsko-Pomorskiego Biura Planowania Przestrzennego i Regionalnego we Włocławku w zakresie zgodności ze standardami kształtowania ładu przestrzennego w województwie kujawsko-pomorskim ww. projektu,
 - umowę na roboty budowlane nr WIM 272.145.2017 zawartą 25.09.2017 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a BYDGOSTA sp. z o.o. z siedzibą: 85-766 Bydgoszcz, ul. Fordońska 246, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000162095, NIP: 554-023-62-75 na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, remoncie oraz przebudowie wewnętrznych instalacji budynków Zespołu Szkół nr 19 (duża i mała szkoła) przy ul. Grzymały-Siedleckiego 11 w Bydgoszczy, w zakresie i na warunkach określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr WZP.271.20.2017.E (dalej SIWZ) i załącznikach do SIWZ w tym:

dokumentacji projektowej, decyzjach administracyjnych, specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, audytach oraz w ramach uzgodnień nadzoru autorskiego i inwestorskiego wraz z aneksami: nr 1 z 20.11.2017 r., nr 2 z 28.12.2017 r., nr 3 z 22.03.2018 r., nr 4 z 07.05.2018 r.,

- umowę na roboty budowlane nr WIM 272.147.2017 zawartą 04.10.2017 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Konsorcjum, które tworzą: (lider) CEZ ESCO Polska sp. z o.o. z siedzibą: 00-697 Warszawa, Al. Jerozolimskie 61, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000616808, NIP: 522-306-31-64, HYDROCHEM DGE S.A. z siedzibą: 04-241 Warszawa, ul. Rafii 22 na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, budowie i przebudowie wewnętrznych instalacji budynku Szkoły Podstawowej nr 66 przy ul. Berlinga 3 w Bydgoszczy, w zakresie i na warunkach określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr WZP.271.21.2017.E (dalej SIWZ) i załącznikach do SIWZ w tym: dokumentacji projektowej, decyzjach administracyjnych, specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, audytach oraz w ramach uzgodnień nadzoru autorskiego i inwestorskiego wraz z aneksami: nr 1 z 25.10.2017 r., nr 2 z 08.12.2017 r., nr 3 z 28.12.2017 r., nr 4 z 02.01.2018 r., nr 5 z 04.01.2018 r., nr 6 z 22.03.2018 r., nr 7 z 07.05.2018 r., nr 8 z 04.06.2018 r.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- zgodność typu beneficjenta i typu projektu z SzOOP RPO WK-P na lata 2014–2020,
- dopuszczalny udział środków UE w wydatkach kwalifikowalnych projektu,
- wybór projektu zgodnie z kryteriami określonymi przez Komitet Monitorujący dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014 – 2020,
- złożenie wniosku o dofinansowanie przed faktycznym zakończeniem realizacji projektu,
- wykonanie projektu zgodnie z umową o dofinansowanie,
- osiągnięcie wskaźników realizacji projektu.

W celu potwierdzenia postępu rzeczowego w dniu 13 września 2018 r. przeprowadzono oględziny miejsc realizacji projektu. Z czynności tych sporządzono protokoły oraz dokumentację fotograficzną.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt A)1. podsumowania ustaleń,
- oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT załączone do wniosku o dofinansowanie z 27.03.2017 r. oraz do umowy o dofinansowanie z 13.07.2017 r.,
- uchwałę Nr LXIV/1348/14 Rady Miasta Bydgoszczy z 18.11.2014 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Bydgoszczy, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 20.11.2014 r., poz. 3409 (uchylającą uchwałę Nr LX/1257/14 Rady Miasta Bydgoszczy z 25.06.2014 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Bydgoszczy),
- uchwałę Nr XXXII/590/16 Rady Miasta Bydgoszczy z 29.06.2016 r. w sprawie utworzenia miejskiej jednostki organizacyjnej „Bydgoskie Biuro Finansów Oświaty” oraz nadania jej statutu,

- notatkę służbową sporządzoną 13.07.2017 r. przez pracownika IZ RPO WK-P w sprawie braku możliwości wprowadzenia do systemu SL2014 dwóch wskaźników realizacji celów projektu,
- zarządzenie nr 541/2013 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 30.08.2013 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu oraz zasad najmu i użyczenia pomieszczeń i powierzchni w szkołach i placówkach oświatowych, prowadzonych przez Miasto Bydgoszcz,
- umowy najmu zawarte pomiędzy Zespołem Szkół nr 19 w Bydgoszczy a następującymi podmiotami lub osobami:
 - T-MOBILE Polska S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Marynarskiej 12 (poprzednio: Polską Telefonią Cyfrową sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Aleje Jerozolimskie 181) na najem części połączenia dachowej o pow. 40 m² na budynku ZS nr 19 z 01.01.2011 r. na okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2019 r.,
 - POLKOMTEL sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 3 na dzierżawę części nieruchomości na infrastrukturę telekomunikacyjną (10 m²) z 28.02.2014 r. na okres od 01.03.2014 r. do 30.09.2019 r.,
 - zam. na najem mieszkania funkcyjnego (46,60 m²) z 01.08.1990 r. na czas nieokreślony,
 - JACKPOL Nawrocki Piotr z siedzibą przy ul. Startowa 5, 85-744 Bydgoszcz na najem powierzchni pod automaty -3 szt. (2,22 m²) w małym i dużym budynku ZS nr 19
 - umowa z 01.01.2016 r. zawarta na okres od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 r.,
 - umowa z 01.09.2016 r. zawarta na okres od 01.09.2016 r. do 30.06.2017 r.,
 - umowa nr 13/2017/ZS19 z 01.09.2017 r. zawarta na okres od 01.09.2017 r. do 31.12.2017 r.,
 - umowa nr 02/2018/ZS19 z 29.12.2017 r. zawarta na okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.,
 - Niepubliczna Placówka Oświatowo-Wychowawcza Centrum Tańca „Gabi” z siedzibą w Gdańsku, ul. Dragana 2 na najem sali gimnastycznej (55,2 m²) w małym budynku ZS nr 19 z 30.12.2015 r. na okres od 02.01.2016 r. do 16.06.2016 r.,
 - Studio Tańca „BAILAMOS” s.c. Robert Linowski, Karolina Linowska z siedzibą przy ul. M. Konopnickiej 28, 85-124 Bydgoszcz na najem sali gimnastycznej (55,2 m²) w małym budynku ZS nr 19. nr 16/2017/ZS19 z 04.01.2016 r. na okres od 04.01.2016 r. do 24.06.2016 r.,
 - Fundacja Aktywności i Rozwoju Sportowego „Bergovia” z siedzibą przy ul. Ogrody nr 19E lok. 67, 85-870 Bydgoszcz na najem sali gimnastycznej (283 m²) w dużym budynku ZS nr 19
 - umowa nr 15/2017/ZS19 z 02.10.2017 r. zawarta na okres od 03.10.2017 r. do 21.12.2017 r.,
 - umowa nr 06/2018/ZS19 z 02.01.2018 r. zawarta na okres od 02.01.2018 r. do 22.06.2018 r.,
 - Stowarzyszenie Wsparcia Społecznego „ADITUS” z siedzibą przy ul. Żabia 12A, 87-800 Włocławek na najem pomieszczenia harcówki (66,6 m²) w piwnicy dużego budynku ZS nr 19 nr 16/2017/ZS19 z 18.10.2017 r. na okres od 18.10.2017 r. do 30.08.2018 r.,
 - MUSIC & MORE sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Walerego Wróblewskiego nr 19A lok. 8, 93-578 Łódź na najem sali nr 4 (31,0 m²) w piwnicy małego budynku ZS nr 1 nr 07/2018/ZS19 z 03.01.2018 r. na okres od 03.01.2018 r. do 11.07.2018 r.,
 - zam. na najem sali gimnastycznej (283 m²) w dużym budynku ZS nr 19
 - umowa z 26.09.2016 r. zawarta na okres od 04.10.2016 r. do 29.12.2016 r.,

- umowa nr 14/2017/ZS19 z 02.10.2017 r. zawarta na okres od 03.10.2017 r. do 28.12.2017 r.,
- umowa nr 05/2018/ZS19 z 02.01.2018 r. zawarta na okres od 02.01.2018 r. do 21.06.2018 r.,
- umowy najmu zawarte pomiędzy Szkołą Podstawową nr 66 w Bydgoszczy a następującymi podmiotami lub osobami:
 - „Baton” sp. z o.o. Spółka Komandytowo-Akcyjna z siedzibą przy ul. Kościuszki 27B, 85-079 Bydgoszcz na najem powierzchni pod działalność handlową (28 m²)
 - umowa z 24.02.2016 r. zawarta na okres od 24.02.2016 r. do 23.02.2017 r.,
 - umowa z 24.02.2017 r. zawarta na okres od 24.02.2017 r. do 23.02.2018 r.,
 - umowa z 24.02.2018 r. zawarta na okres od 24.02.2018 r. do 23.02.2019 r.,
 - British School, ul. Śniadeckich 4/6, 85-011 Bydgoszcz na najem sali lekcyjnej (30 m²)
 - umowa z 18.10.2016 r. zawarta na okres od 01.10.2016 r. do 23.06.2017 r.,
 - umowa z 03.10.2017 r. zawarta na okres od 03.10.2017 r. do 22.06.2018 r.,
 - „Eskulap” s.o. z siedzibą przy ul. Kaczmarczyka 10, 85-796 Bydgoszcz na najem miejsca pod automat vendingowy (1 m²)
 - umowa z 02.01.2017 r. zawarta na okres od 02.01.2017 r. do 23.06.2017 r.,
 - umowa nr 5/2017 z 01.09.2017 r. zawarta na okres od 01.09.2017 r. do 22.06.2018 roku,
 - Księgarnia „Jola”, ul. Berlinga 3, 85-796 Bydgoszcz na udostępnienie powierzchni pod działalność handlową (28 m²)
 - umowa z 01.08.2016 r. zawarta na okres od 01.08.2016 r. do 31.07.2017 r.,
 - umowa nr 4/2017 z 01.08.2017 r. zawarta na okres od 01.08.2017 r. do 31.07.2018 roku,
 - Indywidualna Praktyka Pielęgniarska zam.
na wynajem pomieszczenia na gabinet profilaktyczny (29,50 m²)
 - umowa z 01.07.2016 r. zawarta na okres od 01.07.2016 r. do 30.06.2017 r.,
 - umowa nr 3/2017 z 01.07.2017 r. zawarta na okres od 01.07.2017 r. do 30.06.2018 roku,
 - zam.
na udostępnienie powierzchni pod działalność handlową – sklep zoo (28 m²)
 - umowa z 30.10.2015 r. zawarta na okres od 01.11.2015 r. do 30.11.2016 r.,
 - umowa z 01.12.2016 r. zawarta na okres od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r.,
 - Sklepik Szkolny Hanna Czyżewska, 85-796 Bydgoszcz, ul. Berlinga 3 na udostępnienie powierzchni pod działalność handlową – Szkolnego Sklepiku (11 m²)
 - umowa z 01.08.2016 r. zawarta na okres od 01.09.2016 r. do 30.06.2017 r.,
 - umowa nr 6/2017 z 01.09.2017 r. zawarta na okres od 01.09.2017 r. do 30.06.2018 roku,
 - Spółka P4 sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Taśmowa 7, 02-677 Warszawa na najem części dachu (50 m²) oraz miejsca na drogi kablowe z przeznaczeniem na instalację anten nadawczych oraz urządzeń stacji bazowej nr BYD1075 z 17.09.2015 r. na okres 9 lat i 11 miesięcy, tj. do dnia 26.10.2025 r.
 - Gabinet Stomatologiczny zam.
na najem pomieszczenia na stomatologiczny gabinet profilaktyczny (30 m²)
 - umowa nr 2/2017 z 01.04.2017 r. zawarta na okres od 01.04.2017 r. do 31.03.2018 roku,
 - umowa nr 5/2018 z 01.04.2018 r. zawarta na okres od 01.04.2018 r. do 31.03.2019 roku,

- KAMPI Kinga Hryń z siedzibą przy ul. Sybiraków 14/31, 85-796 Bydgoszcz na najem powierzchni pod działalność handlową – sprzedaż owoców i warzyw (28 m²)
 - umowa z 02.01.2017 r. zawarta na okres od 02.01.2017 r. do 31.12.2017 r.,
 - umowa nr 1/2018 z 01.01.2018 r. zawarta na okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 roku,
- Music & More sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Wróblewskiego 19a/8, 93-578 Łódź na najem sali lekcyjnej (30 m²) na zajęcia gry na gitarze nr 3/2018 z 01.02.2018 r. na okres od 01.02.2018 r. do 21.06.2018 roku,
- Szkoła Karate „Bushido” Agnieszka Hiżyńska z siedzibą przy ul. Jana Zamoyskiego nr 7/29, 85-063 Bydgoszcz na wynajem sali gimnastycznej. (82 m²) na prowadzenie zajęć karate
 - umowa z 02.01.2017 r. zawarta na okres od 02.01.2017 r. do 23.06.2017 r.,
 - umowa nr 8/2017 z 12.09.2017 r. zawarta na okres od 12.09.2017 r. do 30.06.2018 roku,
- Centrum Tańca „Gabi” ul. Dragana 2, 80-809 Gdańsk na najem sali gimnastycznej (82 m²) w celu prowadzenia szkoły tańca
 - umowa z 11.10.2016 r. zawarta na okres od 11.10.2016 r. do 23.06.2017 r.,
 - umowa nr 15/2017 z 26.09.2017 r. zawarta na okres od 26.09.2017 r. do 22.06.2018 r.,
- FITNESS ZONE Paulina Sokół, Waldemar Sokół s.c. z siedzibą przy ul. Oliszki 36A, 16-070 Choroszcz na najem sali gimnastycznej (82 m²) w celu prowadzenia zajęć fitness nr 7/2017 z 27.09.2017 r. na okres od 27.09.2017 r. do 22.06.2018 roku,
- zam. :
na najem sali gimnastycznej (82 m²) w celu prowadzenia zajęć z akrobatyki nr 17/2017 z 16.10.2017 r. na okres od 16.10.2017 r. do 22.06.2018 r.,
- IKEA Retail sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Skandynawskiej 1, 85-766 Bydgoszcz na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w halową piłkę nożną lub siatkową z 05.12.2016 r. na okres od 05.12.2016 r. do 30.04.2017 r.,
- Bydgoskie Zakłady Przemysłu Gumowego „Stomil” S.A. z siedzibą przy ul. Toruńskiej nr 155, 85-950 Bydgoszcz na najem sali gimnastycznej (288 m²) na zajęcia rekreacyjne dla pracowników i ich rodzin
 - umowa z 23.09.2016 r. zawarta na okres od 23.09.2016 r. do 31.05.2017 r.,
 - umowa nr 11/2017 z 15.09.2017 r. zawarta na okres od 15.09.2017 r. do 22.06.2018 r.,
- VITALABO Laboratoria Medyczne sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Gen. Hallera 2E, 85-795 Bydgoszcz na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w halową piłkę nożną nr 19/2017 z 08.12.2017 r. na okres od 08.12.2017 r. do 22.06.2018 r.,
- zam. na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w piłkę nożną
 - umowa nr 13/2017 z 02.10.2017 r. zawarta na okres od 02.10.2017 r. do 31.12.2017 r.
 - umowa nr 2/2018 z 01.01.2018 r. zawarta na okres od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r.
- zam. na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w halową piłkę nożną nr 10/2017 z 21.09.2017 r. na okres od 21.09.2017 r. do 31.03.2018 r.,
- zam. na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w piłkę siatkową
 - umowa nr 9/2017 z 27.09.2017 r. zawarta na okres od 27.09.2017 r. do 31.12.2017 r.,

- umowa nr 18/2017 z 01.01.2018 r. zawarta na okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.,
- zam. na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w piłkę siatkową nr 12/2017 z 07.10.2017 r. na okres od 07.10.2017 r. do 31.03.2018 r.,
- zam. na najem sali gimnastycznej (288 m²) na grę w piłkę siatkową nr 14/2017 z 10.10.2017 r. na okres od 10.10.2017 r. do 22.06.2018 r.,
- zestawienie dokumentów sprzedaży z tytułu najmu pomieszczeń i sal w Szkole Podstawowej nr 66, Zespole Szkół nr 19 za okres od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r.

Ponadto przyjęto :

- wyjaśnienie Beneficjenta z 17.09.2018 r. w sprawie przyjętej metody wyliczenia procentowego wyłączenia wydatków dotyczących termomodernizacji powierzchni wynajmowanej na cele komercyjne (stałe lub incydentalnie) wraz z załącznikami,
- oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół nr 19 z 19.09.2018 r. w sprawie ilości godzin, na które wynajęto incydentalnie pomieszczenie szkoły w okresie od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r.,
- oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół nr 19 z 25.09.2018 r. w sprawie ilości godzin statutowych dotyczących wynajmowanych incydentalnie pomieszczeń szkoły w okresie od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r.,
- oświadczenie Pana [] - pracownika Zespołu Szkół nr 19 z 28.09.2018 r. w sprawie zawartych umów najmu z Panem Piotrem Nawrockim, prowadzącym działalność pod nazwą JACKPOL Nawrocki Piotr z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Startowa nr 5 na najem powierzchni pod automaty - 3 szt. (2,22 m²) w małym i dużym budynku Zespołu Szkół nr 19,
- oświadczenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 66 z 19.09.2018 r. w sprawie ilości godzin, na które wynajęto incydentalnie pomieszczenia/sale szkoły w okresie od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r.,
- oświadczenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 66 z 25.09.2018 r. w sprawie ilości godzin statutowych dotyczących wynajmowanych incydentalnie pomieszczeń szkoły w okresie od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r.,
- oświadczenie Pani [] - pracownika Szkoły Podstawowej nr 66 z 03.10.2018 r. w sprawie ilości godzin najmu sal lekcyjnych nr 17 i 18 oraz powierzchni tych sal,
- oświadczenie Beneficjenta z 05.10.2018 r., że - w związku z realizacją procesu inwestycyjnego dla projektu nr RPKP.03.05.01-04-0002/17 - nie wystąpił dochód incydentalny.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj i okres poniesienia wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność,
- jednokrotność zadeklarowania i zrefundowania poniesionych wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność,
- zgodność poniesionych wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność z zasadami kwalifikowalności, w tym kwalifikowalność podatku VAT.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,

- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt A)1. podsumowania ustaleń,
- zarządzenie nr 379/2016 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 20.07.2016 r. w sprawie organizacji obsługi postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w Urzędzie Miasta Bydgoszczy,
- dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, *na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, remoncie oraz przebudowie wewnętrznych instalacji budynków Zespołu Szkół nr 19 (Duża i Mała Szkoła) przy ul. Grzymały – Siedleckiego 11 w Bydgoszczy*, którego wydatki zostały przedstawione w badanym wniosku o płatność:
 - wniosek nr 20/E z 08.06.2017 r. (WIM 271.1.35.2017) Dyrektora Wydziału Inwestycji Miasta Urzędu Miasta Bydgoszczy o skierowanie sprawy zamówienia publicznego z zakresu robót budowlanych do komisji przetargowej wraz z załącznikami, w tym załącznikiem nr 1 – *wartość zamówienia publicznego* i pismem z 25.04.2017 r. nr WZP-II.271.725.2017 Wydziału Zamówień Publicznych dotyczącego sprawdzenia i zweryfikowania kosztorysu inwestorskiego, opracowanego przez APM-BIN Piotr Mikołajewski, 86-014 Sicienko,
 - wniosek nr WZP.271.20.2017.B z 12.06.2017 r. Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy o powołanie komisji przetargowej,
 - specyfikację istotnych warunków zamówienia (*dalej zwaną SIWZ*) nr sprawy: WZP.271.20.2017.E, zatwierdzoną przez Dyrektora WZP 20.06.2017 r., wraz z załącznikami udostępnioną na stronie internetowej www.bip.um.bydgoszcz.pl od 22.06.2017 r. do 02.08.2017 r.,
 - ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 118-236157 z 22.06.2017 r. (wysłane 20.06.2017 r.),
 - ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta www.bip.um.bydgoszcz.pl od 22.06.2017 r. do 02.08.2017 r.,
 - adnotację o wywieszeniu ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy od 22.06.2017 r. do 02.08.2017 r.,
 - listę obecności potencjalnych wykonawców na wizji lokalnej przeprowadzonej 03.07.2017 r. na terenie inwestycji – Zespół Szkół nr 19 przy ul. Grzymały – Siedleckiego 11,
 - rejestr złożonych ofert w sprawie: WZP.271.20.2017.E w powiązaniu z dziennikiem korespondencyjnym,
 - ofertę złożoną 02.08.2017 r. o godz. 10:30 przez Konsorcjum, które tworzą: (lider) CEZ ESCO Polska sp. z o.o. z siedzibą: 00-697 Warszawa, Al. Jerozolimskie 61, HYDROCHEM DGE S.A. z siedzibą: 04-241 Warszawa, ul. Raffi 22,
 - ofertę złożoną 02.08.2017 r. o godz. 10:54 przez BYDGOSTA sp. z o.o. z siedzibą: 85-766 Bydgoszcz, ul. Fordońska 246,
 - informację z otwarcia ofert 02.08.2017 r. zamieszczoną na stronie internetowej Beneficjenta,
 - pismo Zastępcy Dyrektora Wydziału Inwestycji Miasta z 03.08.2017 r. nr WIM.7011.19.2017.BK informujące, że cena oferty najkorzystniejszej mieści się w planie finansowym zadania,
 - zawiadomienie z 4.08.2017 r. nr WZP-II.271.1750.20.2017.E o poprawieniu oczywistej omyłki rachunkowej w dokumencie spółki BYDGOSTA pn. „Podział ceny na składniki – mała szkoła”,
 - zawiadomienie z 4.08.2017 r. nr WZP-II.271.1754.20.2017.E o poprawieniu oczywistej omyłki rachunkowej w dokumencie spółki CEZ ESCO Polska (lider konsorcjum) pn. „Podział ceny na składniki – duża szkoła”,

- wezwanie skierowane 11.08.2017 r. nr WZP-II.271.20.1801.2017.E do spółki BYDGOSTA w sprawie złożenia dokumentów i oświadczeń w celu potwierdzenia spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia,
- dokumenty i oświadczenia spółki BYDGOSTA, złożone do Urzędu Miasta Bydgoszczy 16.08.2017 r., tj. wykaz robót budowlanych, wykaz osób, referencje, opinia bankowa, informacja z Krajowego Rejestru Karnego, zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach (ZAS-W), zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek ZUS, oświadczenia wykonawcy,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzony z upoważnienia Prezydenta Miasta przez Sekretarza Miasta 07.09.2017 r.,
- informację z 08.09.2017 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazaną uczestnikom postępowania w dniu 8.09.2017 r. pocztą elektroniczną (wraz z potwierdzeniem odbioru) i zamieszczoną na stronie internetowej www.bip.um.bydgoszcz.pl oraz wywieszoną na tablicy ogłoszeń Zamawiającego w okresie od 08.09.2017 r. do 19.09.2017 r.,
- umowę na roboty budowlane nr WIM 272.145.2017 zawartą 25.09.2017 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a BYDGOSTA sp. z o.o. z siedzibą: 85-766 Bydgoszcz, ul. Fordońska 246, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000162095, NIP: 554-023-62-75 na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, remoncie oraz przebudowie wewnętrznych instalacji budynków Zespołu Szkół nr 19 (duża i mała szkoła) przy ul. Grzymały-Siedleckiego 11 w Bydgoszczy, w zakresie i na warunkach określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr WZP.271.20.2017.E (dalej SIWZ) i załącznikach do SIWZ w tym: dokumentacji projektowej, decyzjach administracyjnych, specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, audytach oraz w ramach uzgodnień nadzoru autorskiego i inwestorskiego wraz z aneksami: nr 1 z 20.11.2017 r., nr 2 z 28.12.2017 r., nr 3 z 22.03.2018 r., nr 4 z 07.05.2018 r.,
- pismo Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy z 02.10.2017 r. nr WZP-II.271.2194.20.2017.E informujące spółkę BYDGOSTA, że Zamawiający zwraca wadium wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej (wraz z potwierdzeniem odbioru pisma w dniu 5.10.2017 r.),
- pismo Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy z 02.10.2017 r. nr WZP-II.271.2193.20.2017.E adresowane do Wydziału Księgowości Urzędu w sprawie zwrotu spółce CEZ ESCO Polska (lider konsorcjum) wadium wniesionego w pieniądzu – kwota 50.000,00 zł,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 192-392698 z 06.10.2017 r. (wysłane 03.10.2017 r.),
- dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, na *wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, remoncie oraz przebudowie wewnętrznych instalacji budynku Szkoły Podstawowej nr 66 przy ul. Berlinga 3 w Bydgoszczy*, którego wydatki zostały przedstawione w badanym wniosku o płatność:
- wniosek nr 21/E z 13.06.2017 r. (WIM 271.1.37.2017) Dyrektora Wydziału Inwestycji Miasta Urzędu Miasta Bydgoszczy o skierowanie sprawy zamówienia publicznego z zakresu robót budowlanych do komisji przetargowej wraz z załącznikami, w tym załącznikiem nr 1 – *wartość zamówienia publicznego* i pismem z 24.01.2017 r. nr WZP-II.271.107.2017 Wydziału Zamówień Publicznych dotyczącego sprawdzenia i zweryfikowania kosztorysu inwestorskiego, opracowanego przez P.H.U.TAROS-Pracownia Projektowa, 80-756 Gdańsk, Długie Ogrody 4/44,

- wniosek nr WZP.271.21.2017.E z 14.06.2017 r. Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy o powołanie komisji przetargowej,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia nr sprawy: WZP.271.21.2017.E, zatwierdzoną przez Dyrektora WZP 03.07.2017 r., wraz z załącznikami udostępnioną na stronie internetowej www.bip.um.bydgoszcz.pl od 07.07.2017 r. do 16.08.2017 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 128-260131 z 07.07.2017 r. (wysłane 04.07.2017 r.),
- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta www.bip.um.bydgoszcz.pl od 07.07.2017 r. do 16.08.2017 r.,
- adnotację o wywieszeniu ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy od 07.07.2017 r. do 16.08.2017 r.,
- listę obecności potencjalnych wykonawców na wizji lokalnej przeprowadzonej 21.07.2017 r. na terenie inwestycji –Szkoła Podstawowa nr 66 przy ul. Berlinga 3,
- rejestr złożonych ofert w sprawie: WZP.271.21.2017.E w powiązaniu z dziennikiem korespondencyjnym,
- ofertę złożoną 16.08.2017 r. o godz. 8:30 przez Konsorcjum, które tworzą: (lider) CEZ ESCO Polska sp. z o.o. z siedzibą: 00-697 Warszawa, Al. Jerozolimskie 61, HYDROCHEM DGE S.A. z siedzibą: 04-241 Warszawa, ul. Raffii 22,
- ofertę złożoną 16.08.2017 r. o godz. 10:38 przez BYDGOSTA sp. z o.o. z siedzibą: 85-766 Bydgoszcz, ul. Fordońska 246,
- informację z otwarcia ofert 16.08.2017 r. zamieszczoną na stronie internetowej Beneficjenta,
- pismo Zastępcy Dyrektora Wydziału Inwestycji Miasta z 06.09.2017 r. nr WIM.7011.32.2017.JS informujące, że cena najkorzystniejszej oferty mieści się w planie finansowym zadania,
- wezwanie skierowane 12.09.2017 r. nr WZP-II.271.21.2067.2017.E do konsorcjum firm: CEZ ESCO Polska sp. z o.o. – lider, HYDROCHEM DGE S.A., w sprawie złożenia dokumentów i oświadczeń w celu potwierdzenia spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia,
- dokumenty i oświadczenia Konsorcjum, złożone do Urzędu Miasta Bydgoszczy 15.09.2017 r., tj. wykaz robót budowlanych, wykaz osób, referencje, opinia bankowa, informacja z Krajowego Rejestru Karnego, zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach (ZAS-W), zaświadczenie o niezaleganiu w opłaceniu składek ZUS, oświadczenia wykonawcy,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzony z upoważnienia Prezydenta Miasta przez Sekretarza Miasta 21.09.2017 r.,
- informację z 22.09.2017 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazaną uczestnikom postępowania w dniu 22.09.2017 r. pocztą elektroniczną (wraz z potwierdzeniem przesłania) i zamieszczoną na stronie internetowej www.bip.um.bydgoszcz.pl oraz wywieszoną na tablicy ogłoszeń Zamawiającego w okresie od 22.09.2017 r. do 03.10.2017 r.,
- pismo Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy z 22.09.2017 r. nr WZP-II.271.21.2138.2017.E informujące spółkę BYDGOSTA, że Zamawiający zwraca wadium wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej (wraz z potwierdzeniem odbioru pisma w dniu 28.09.2017 r.),
- wniosek spółki CEZ ESCO Polska (Lider Konsorcjum) z 26.09.2017 r. znak: ESC/17/001241 o zaliczenie kwoty wadium w wysokości 85.000,00 zł na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- umowę na roboty budowlane nr WIM 272.147.2017 zawartą 04.10.2017 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Konsorcjum, które tworzą: (lider) CEZ ESCO Polska sp. z o.o.

z siedzibą: 00-697 Warszawa, Al. Jerozolimskie 61, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000616808, NIP: 522-306-31-64, HYDROCHEM DGE S.A. z siedzibą: 04-241 Warszawa, ul. Rafii 22 na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, budowie i przebudowie wewnętrznych instalacji budynku Szkoły Podstawowej nr 66 przy ul. Berlinga 3 w Bydgoszczy, w zakresie i na warunkach określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr WZP.271.21.2017.E i załącznikach do SIWZ w tym: dokumentacji projektowej, decyzjach administracyjnych, specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, audytach oraz w ramach uzgodnień nadzoru autorskiego i inwestorskiego wraz z aneksami: nr 1 z 25.10.2017 r., nr 2 z 08.12.2017 r., nr 3 z 28.12.2017 r., nr 4 z 02.01.2018 r., nr 5 z 04.01.2018 r., nr 6 z 22.03.2018 r., nr 7 z 07.05.2018 r., nr 8 z 04.06.2018 r.,

- ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 196-402168 z 12.10.2017 r. (wysłane 10.10.2017 r.),
- pismo IZ RPO WK-P z 28.11.2017 r. nr WP-II-B.433.3.38.2017 informujące Beneficjenta, że w trakcie analizy dostarczonej dokumentacji przetargowej dotyczącej przedmiotowych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

Informacje dotyczące objętego badaniem postępowania zestawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania we wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004
1	Wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, remoncie oraz przebudowie wewnętrznych instalacji budynków Zespołu Szkół nr 19 (duża i mała Szkoła) przy ul. Grzymały – Siedleckiego 11 w Bydgoszczy	4.804.775,28 zł, co stanowi równowartość 1.150.871,94 euro	Przetarg nieograniczony	Powyżej progów UE	5.905.000,05 zł brutto	1.355.381,51 zł (wydatki kwalifikowalne), 1.385.307,62 zł (wydatki ogółem)
2	Wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, remoncie oraz przebudowie wewnętrznych instalacji budynku Szkoły Podstawowej nr 66 przy ul. Berlinga 3 w Bydgoszczy	6.758.009,39 zł, co stanowi równowartość 1.618.723,65 euro	Przetarg nieograniczony	Powyżej progów UE	10.677.546,77 zł brutto	1.144.912,22 zł (wydatki kwalifikowalne), 1.173.186,00 zł (wydatki ogółem)

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono: zastosowanie trybu postępowania, zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu, ustalenie warunków udziału w postępowaniu, zachowanie terminów, wybór oferty, podpisanie umowy oraz udokumentowanie przebiegu postępowania.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska?

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,

- pismo nr WOO.410.231.2016.MD z 16.06.2016 r. Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Bydgoszczy w sprawie odstąpienia od przeprowadzenia strategicznej oceny oddziaływania na środowisko dla projektu aktualizacji Planu działań na rzecz zrównoważonej energii – plan gospodarki niskoemisyjnej dla Miasta Bydgoszczy na lata 2014-2020,
- pismo nr NNZ.9022.1.283.2016 z 16.06.2016 r. Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Bydgoszczy w sprawie odstąpienia od przeprowadzenia strategicznej oceny oddziaływania na środowisko dla projektu aktualizacji „Planu działań na rzecz zrównoważonej energii – Plan gospodarki niskoemisyjnej dla miasta Bydgoszczy na lata 2014-2020+”,
- raport z inwentaryzacji ornitologiczno – chiropterologicznej przestrzeni/terenu Zespołu Szkół nr 19 przy ul. Grzymały Siedleckiego 11 w Bydgoszczy z 15.07.2016 r. opracowany przez: MERGUS Dawid Kilon ul. Gnieźnieńska 19/5, 85-313 Bydgoszcz,
- inwentaryzację ornitologiczno – chiropterologiczną kompleksów budynków Szkoły Podstawowej nr 66 w Bydgoszczy, ul. Berlinga 3 z 15.07.2016 r., wykonawca: Ekostudium Leszek Koziróg, ul. Smętka 15/29, 10-077 Olsztyn,
- decyzję nr WPN.6401.1.254.2016.RS z 28.07.2016 r. Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy w sprawie wydania zezwolenia na umyślnie płoszenie i niepokojenie ptaków i nietoperzy oraz zniszczenie siedliska kawki w obrębie budynków Zespołu Szkół nr 19, ul. A. Grzymały Siedleckiego 11 w Bydgoszczy przeznaczonych do termomodernizacji,
- decyzję nr WPN.6401.1.272.2016.RS z 04.08.2016 r. Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy w sprawie wydania zezwolenia na zniszczenie 9 siedliska (miejsc lęgowych) kawki znajdujących się w obrębie budynków Szkoły Podstawowej nr 66, ul. Berlinga 3 w Bydgoszczy przeznaczonego do remontu,
- zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy z 22.02.2017 roku w sprawie wpływu projektu na obszar *Natura 2000*,
- zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy z 24.02.2017 roku w sprawie wpływu projektu na stan wód podziemnych i powierzchniowych.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono: obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko w ramach badanego projektu.

1.4. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej?

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt A)1. podsumowania ustaleń,
- umowy najmu powierzchni szkół wymienione w pkt A)1.1 podsumowania ustaleń.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono występowanie pomocy publicznej w ramach projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowaniu projektu wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt A)1. podsumowania ustaleń,
- informację dot. realizowanego projektu zamieszczoną na stronie internetowej <https://www.bydgoszcz.pl>.

Ponadto w trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 13 września 2018 r. sprawdzono, czy miejsca realizacji projektu zostały prawidłowo oznaczone.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- wywiązywanie się beneficjenta z obowiązków prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych skierowanych do społeczeństwa, informujących o finansowaniu realizacji projektu przez UE,
- zamieszczenie na wszystkich dokumentach, materiałach informacyjnych przygotowanych w związku z realizacją projektu informacji o udziale UE i EFRR we współfinansowaniu projektu oraz właściwe oznaczanie dokumentów związanych z projektem.

1.6. 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 audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono: faktyczne oddziaływanie projektu, zgodnie z uzasadnieniem przedstawionym we wniosku o dofinansowanie w zakresie przestrzegania zasad zachowania równości szans, w szczególności zasad równości szans kobiet i mężczyzn.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
	PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6
RPKP.03.05.01-04-0002/17-004	2.500.293,73	579.643,85	2.500.293,73	579.643,85	4,3135

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,
- zarządzenie Nr 285/2017 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 16.05.2017 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki rachunkowości) uchylone zarządzeniem Nr 155/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 14.03.2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki rachunkowości),
- zarządzenie Nr 246/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 08.05.2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie przyjęcia zasad (polityki rachunkowości),
- umowę zawartą 07.12.2016 r. pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Grzybowska 53/57 a Miastem Bydgoszcz na prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Miasta Bydgoszczy wraz z:
 - załącznikiem nr 1 z 10.01.2017 r. *Rachunki bankowe i inne usługi* dotyczącym otwarcia i prowadzenia rachunku dla wydatków niewygasających UM o nr 87 1240 6452 1111 0010 4787 9822,

- załącznikiem nr 8 z 10.07.2017 r. *Dyspozycja Otwarcia Kolejnego Rachunku Bankowego* dotyczącym otwarcia rachunku pozostałego (wydatki) o nr 36 1240 6452 1111 0010 7435 4271,
- załącznikiem nr 8 z 11.07.2017 r. *Dyspozycja Otwarcia Kolejnego Rachunku Bankowego* dotyczącym otwarcia rachunku pozostałego (dochody) o nr 83 1240 6452 1111 0010 7436 9624,
- zapisy niżej wymienionych kont z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej:
 - 080 *Środki trwałe w budowie (inwestycje), termomodernizacja placówek oświatowych Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19,*
 - 130 *Rachunek bieżący jednostki, termomodernizacja placówek oświatowych Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19,*
 - 139 *Inne rachunki bankowe, termomodernizacja placówek oświatowych Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19,*
- dokumentację wspierającą ww. wniosek o płatność wymienioną w pkt A)1 podsumowania ustaleń.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Beneficjenta dokumentów wspierających badany wniosek o płatność, złożone w Instytucji Zarządzającej,
 - poniesienie wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie,
 - zgodność wysokości wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
 - poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta,
 - zaksięgowanie wydatków w sposób umożliwiający ich identyfikację,
 - opisanie faktur potwierdzającej poniesienie zadeklarowanych wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność, w sposób określony w „Instrukcji do wniosku Beneficjenta o płatność”.
3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 (art. 25 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 223/2014) — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 i art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. ?

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono formę dotacji i pomocy zwrotnej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,

- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004 wraz z pismem IZ RPO WK-P znak: WP-II-B.433.3.38.2017 z 13.07.2018 r. informującym Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku,
- wyciąg bankowy nr 0015/2018 z 11.07.2018 r. konta Beneficjenta o nr 83 1240 6452 1111 0010 7436 9624, prowadzonego przez Bank Polska Kasa Opieki S.A. Oddział w Bydgoszczy ul. Trybunalska 2, dotyczącego wypłaty dofinansowania.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono: prawidłowość wypłaty Beneficjentowi wkładu publicznego.

B) USTALENIA

Institucja Zarządzająca RPO WK-P nie przeprowadziła kontroli na miejscu badanego projektu.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- typ Beneficjenta (Miasto Bydgoszcz) oraz typ projektu są zgodne ze Szczegółowym Opisem Osi Priorytetowych RPO WK-P na lata 2014-2020,
- dofinansowanie ze środków UE w ramach projektu wynosi 72,57 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
- projekt został wybrany zgodnie z kryteriami zatwierdzonymi przez Komitet Monitorujący RPO WK-P na lata 2014-2020,
- wniosek o dofinansowanie został złożony przed faktycznym zakończeniem realizacji projektu,
- w badanym wniosku o płatność Beneficjent zadeklarował wydatki poniesione na prace termomodernizacyjne, którym poddane zostaną trzy budynki użyteczności publicznej zlokalizowane na terenie Miasta Bydgoszczy:

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

w wysokości 2.558.493,62 zł, w tym wydatki kwalifikowalne – 2.500.293,73 zł, z tego:

- Zadanie 1 Roboty budowlane – Szkoła Podstawowa nr 66 - wydatki kwalifikowalne w kwocie 1.144.912,22 zł.

W okresie sprawozdawczym trwały prace związane z dociepleniem ścian zewnętrznych, prace przygotowawcze, towarzyszące i wykończeniowe; prace związane z branżą sanitarną i elektryczną budynku. Zaawansowanie prac: roboty ok. 50%, roboty branży sanitarnej – ok. 30%, roboty branży elektrycznej - ok. 40%;

- Zadanie 2 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła) - wydatki kwalifikowalne w kwocie 1.079.470,77 zł.

W okresie sprawozdawczym trwały prace związane z dociepleniem ścian zewnętrznych, prace przygotowawcze, towarzyszące i wykończeniowe; prace

związane z branżą sanitarną i elektryczną budynku. Zaawansowanie prac: roboty ok. 35%, roboty branży sanitarnej – ok. 38%, roboty branży elektrycznej - ok. 47%;

- Zadanie 3 Roboty budowlane – Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła) - wydatki kwalifikowalne w kwocie 275.910,74 zł.

W okresie sprawozdawczym trwały prace związane z dociepleniem ścian zewnętrznych, prace przygotowawcze, towarzyszące i wykończeniowe; prace związane z branżą sanitarną i elektryczną budynku. Zaawansowanie prac: roboty ok. 25%, roboty branży sanitarnej – 0%, roboty branży elektrycznej - ok. 1%;

Potwierdzeniem wykonania robót są protokoły stanu i wartości robót budowlanych, sporządzone za okres od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r.,

- w audytowanym wniosku o płatność Beneficjent nie deklaruje realizacji wskaźników produktu i rezultatu,
- na dzień zakończenia audytu projekt nie został finansowo zakończony –IZ RPO WK-P nie zatwierdziła końcowego wniosku o płatność,
- zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Beneficjent projektu gwarantuje zdolność do utrzymania rezultatów projektu przez minimum 5 lat od zakończenia jego realizacji, zarówno pod względem finansowym, jak i organizacyjnym.

1.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W wyniku audytu ustalono, że zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność wydatki:

- zostały ujęte w budżecie projektu określonym w umowie o dofinansowanie,
- dotyczyły robót budowlanych związanych z termomodernizacją Zespołu Szkół nr 19 (duża i mała szkoła) i Szkoły Podstawowej nr 66 w łącznej kwocie 2.558.493,62 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 2.500.293,73 zł,
- zostały poniesione w okresie od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r.,
- zostały wykazane i zrefundowane jednokrotnie,
- zostały zadeklarowane w kwotach brutto (Beneficjent nie miał możliwości odzyskania podatku VAT),
- Beneficjent wyłączył z poniesionych wydatków wydatki niekwalifikowalne, które dotyczyły powierzchni wynajmowanej na cele komercyjne stale lub incydentalnie (anteny telefonii komórkowej na dachach budynków, mieszkanie funkcyjne, automaty do sprzedaży napojów i słodczy, sklepik szkolny, księgarnia, gabinety: stomatologiczny i profilaktyki zdrowotnej, sklepy handlowe, udostępnianie sal gimnastycznych na: halową piłkę nożną, siatkówkę, zajęcia karate, tańca, udostępnianie sal lekcyjnych na: zebrania wspólnot mieszkaniowych, naukę języków obcych oraz naukę gry na gitarze).

Na etapie przygotowania dokumentacji aplikacyjnej Beneficjent dokonał wyłączenia wydatków dotyczących termomodernizacji tych powierzchni z kosztów kwalifikowalnych do dofinansowania. Zastosowano metodę powierzchniowo-czasową, która została opisana w sekcji D Studium wykonalności, stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie projektu.

Zaprezentowane w Studium Wykonalności dane odnoszą się do informacji zawartych w audytach energetycznych – przyjęta powierzchnia obiektów, a także do oświadczeń dyrektorów placówek – przyjęty metraż i czas wynajmowanych na cele komercyjne pomieszczeń w latach 2015-2016 (aplikacja miała miejsce w 2016 roku).

Beneficjent odrębnie wyliczył procent wyłączenia powierzchniowo czasowego dla powierzchni wynajmowanych stale na cele komercyjne, stanowiący stosunek powierzchni wynajmowanej do ogólnej powierzchni budynku, co szczegółowo przedstawiono w tabeli nr 1.

Natomiast dla powierzchni wynajmowanych incydentalnie na cele komercyjne dodatkowo uwzględniony został stosunek czasu wykorzystania tej powierzchni na cele komercyjne względem ogólnego czasu użytkowania tej powierzchni. Iloczyn otrzymanych procentowo wartości stanowi udział niekwalifikowany dla kosztów inwestycyjnych, co szczegółowo przedstawiono w tabeli nr 2.

Suma procentowego wyłączenia powierzchni wynajmowanych stale i incydentalnie stanowi procentowy udział powierzchni niekwalifikowanych, niepodlegających dofinansowaniu.

Dla poszczególnych placówek oświatowych wskaźniki wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych – według Beneficjenta - wynoszą:

- Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła) - 2,61% (tj. 2,21% + 0,40%),
- Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła) - 0,36% (tj. 0,00% + 0,36%),
- Szkoła Podstawowa nr 66 - 2,41% (tj. 2,17% + 0,25% zaniżony o 0,01%)

Na etapie realizacji projektu Beneficjent dokonując płatności na rzecz wykonawcy robót każdorazowo pomniejsza wydatki kwalifikowalne o raz wyliczony dla danego obiektu procent wyłączenia (wyliczony na podstawie danych dotyczących lat 2015 – 2016).

W złożonym wyjaśnieniu w dniu 17.09.2018 r. Beneficjent wskazał, że (...) *Opisana powyżej metoda została zaopiniowana pozytywnie przez Instytucję Zarządzającą RPO WK-P 2014 – 2020 w trakcie oceny wniosku aplikacyjnego, IZ nie wnosi zastrzeżeń również na etapie rozliczania wydatków. W okresie trwałości projektu udział wykorzystania powierzchni komercyjnej w szkołach nie ulegnie zwiększeniu.*

W toku czynności audytowych ustalono, że placówki oświatowe (Szkoła Podstawowa nr 66 oraz Zespół Szkół nr 19 - duża szkoła i mała szkoła) w budynkach objętych termomodernizacją w ramach projektu, oprócz powierzchni wynajmowanej na cele komercyjne stale lub incydentalnie w latach 2015 – 2016 wynajmowały lub wynajmują nadal – w okresie realizacji projektu - odpłatnie inne pomieszczenia i sale, na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych, co szczegółowo przedstawiono w tabelach nr 1 i nr 2.

Umowy najmu zawierane są na okresy do 1 roku, z wyjątkiem umów wieloletnich na dzierżawę części połaci dachu na infrastrukturę telekomunikacyjną.

Na podstawie zawartych umów i faktur wystawionych z tytułu najmu ustalono, że w okresie objętym audytowanym wnioskiem o płatność tj. od 20 grudnia 2017 r. do 29 marca 2018 r. szkoły osiągnęły następujące przychody:

- Szkoła Podstawowa nr 66 w wysokości 26.539,00 zł,
- Zespół Szkół nr 19 w wysokości 22.141,63 zł.

Zgodnie z § 10 Zarządzenia nr 541/2013 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 30 sierpnia 2013 r. *w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu oraz zasad najmu i użyczenia pomieszczeń i powierzchni w szkołach i placówkach oświatowych, prowadzonych przez Miasto Bydgoszcz* pozyskane dochody z tytułu najmu pomieszczeń, powierzchni szkół stanowią dochody, z których pokrywane są wydatki zgodnie z Uchwałą Nr LXXVII/148/10 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 27 października 2010 r. w sprawie wydzielonych rachunków dochodów.

Zgodnie z § 4 Umowy nr WP-II-B.433.3.38.2017 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji projektu nr RPKP.03.05.01-04-0002/17 zawartej w dniu 13.07.2017 r. Beneficjent zobowiązał się do realizacji projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, uwzględniającym zmiany w części H.3 „Wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne projektu (PLN)”.

Sposób wyliczenia wskaźnika wydatków niekwalifikowalnych, w związku z najmem powierzchni w budynkach szkół, biorąc po uwagę zarówno powierzchnię wynajmowaną, jak i godziny najmu nie uwzględnia zmian jakie nastąpiły od okresu przygotowania dokumentacji

aplikacyjnej – 2016 rok do okresu realizacji projektu – od 01 stycznia 2017 r. do 31 października 2018 r.

Szczegółowej analizie poddano umowy najmu zawarte w okresie objętym wnioskiem o płatność nr RPKP. 03.05.01-04-0002/17-004, tj. od 20 grudnia 2017 r. do 29 marca 2018 r. z uwzględnieniem osiągnięcia zakładanego przychodu.

Ustalono, że w tym okresie wskaźniki wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych, w związku z najmem powierzchni w budynkach szkół w dwóch przypadkach są znacznie wyższe i wynoszą:

- Szkoła Podstawowa nr 66 - 3,18% (tj. 2,17% + 1,01%) i jest wyższy o 0,77% w stosunku do wskaźnika przyjętego przez Beneficjenta,
- Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła) – 3,45% (tj. 2,25% + 1,20%) i jest wyższy o 0,84 % w stosunku do wskaźnika przyjętego przez Beneficjenta,
- Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła) - 0,36% (tj. 0,05% + 0,31%) i jest zgodny ze wskaźnikiem przyjętym przez Beneficjenta,

co szczegółowo przedstawiono w tabelach nr 1 i 2.

Wyliczenie wydatków niekwalifikowalnych przedstawiono w tabeli nr 3.

Tabela nr 3 – Wydatki objęte audytowanym wnioskiem o płatność

Nazwa budynku	Wydatki ogółem (zł)	według Beneficjenta			według Audytujących			Różnica	
		Wskaznik (%)	Wydatki niekwalifikowalne (zł)	Wydatki kwalifikowalne (zł)	Wskaznik (%)	Wydatki niekwalifikowalne (zł)	Wydatki kwalifikowalne (zł)	Wskaznik 6-3 (%)	Wydatki kwalifikowalne 8-5 (zł)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Zespół Szkół nr 19 – duża szkoła	1.108.400,01	2,61	28.929,24	1.079.470,77	3,45	38.239,80	1.070.160,21	0,84	-9.310,56
Zespół Szkół nr 19 – mała szkoła	276.907,61	0,36	996,87	275.910,74	0,36	996,87	275.910,74	0,00	0,00
Szkoła Podstawowa nr 66	1.173.186,00	2,41	28.273,78	1.144.912,22	3,18	37.307,31	1.135.878,69	0,77	-9.033,53
Razem	2.558.493,62	x	58.199,89	2.500.293,73	x	76.543,98	2.481.949,64	x	-18.344,09

Wobec powyższego kwota wydatków kwalifikowalnych w audytowanym wniosku o płatność została zawyżona o kwotę 18.344,09 zł, w tym EFRR 13.312,31 zł (według obliczenia: 18.344,09 zł x 72,57%).

Tabela nr 1 - Powierzchnia wynajmowana komercyjnie – wyłączenia stałe

Całkowita powierzchnia budynku (m ²)	Wynajmujący	2015 – 2016			20.12.2017 – 29.03.2018		
		Powierzchnia pomieszczenia wynajmowanego (m ²)	Wskaźnik kol.4=kol.3:kol.1 (%)	Udział powierzchni niekwalifikowalnej	Powierzchnia pomieszczenia wynajmowanego (m ²)	Wskaźnik kol.7=kol.6:kol.1 (%)	Udział powierzchni niekwalifikowalnej
1	2	3	4	5	6	7	8
Zespół Szkół nr 19 w Bydgoszczy, ul. Adama Grzymały Siedleckiego 11 – duża szkoła							
4.365,07	T-Mobile Polska S.A. (antena)	40,00	0,92		40,00	0,92	
	POLKOMTEL Sp. z o.o. (antena)	10,00	0,23		10,00	0,23	
	(mieszkanie funkcyjne)	46,60	1,07	2,25 (2,21)*	46,60	1,07	2,25
	JACKPOL Nawrocki Piotr (automaty)	1,51	0,03		1,51	0,03	
	Razem:	98,11	2,25		98,11	2,25	
Zespół Szkół nr 19 w Bydgoszczy, ul. Adama Grzymały Siedleckiego 11 – mała szkoła							
1.416,36	JACKPOL Nawrocki Piotr (automaty)	0,71	0,05	0,05 (0,00)*	0,71	0,05	0,05
Szkoła Podstawowa nr 66 w Bydgoszczy ul. Zygmunta Berlinga 3 (obecnie Augusta Fiedorfa „Nila”)							
10.899,00	Baton Sp. z o.o.	28,00	0,26		28,00	0,26	
	British School	30,00	0,28		30,00	0,28	
	Eskulap S.C. (automat vendingowy)	1,00	x	2,17 (2,17)*	1,00	x	2,17
	Księgarnia „Jola”	28,00	0,26		28,00	0,26	
	Praktyka Pięciarnarska	30,00	0,28		30,00	0,28	
	(sklep zoo)	28,00	0,26		x	x	

Całkowita powierzchnia budynku (m ²)	Wynajmujący	2015 – 2016			20.12.2017 – 29.03.2018		
		Powierzchnia pomieszczenia wynajmowanego (m ²)	Wskaźnik kol.4=kol.3:kol.1 (%)	Udział powierzchni niekwalifikowalnej	Powierzchnia pomieszczenia wynajmowanego (m ²)	Wskaźnik kol.7=kol.6:kol.1 (%)	Udział powierzchni niekwalifikowalnej
1	2	3	4	5	6	7	8
	Sklepik Szkolny H. Czystewska	11,00	0,10		11,00	0,10	
	Spółka P4 sp. z o.o. (antena)	50,00	0,46		50,00	0,46	
	Gabinet Stomatologiczny	30,00	0,28		30,00	0,28	
	KAMPI Kinga Hryn – sprzedaż owoców i warzyw	x	x		28,00	0,26	
	Razem:	236,00	2,17		236,00	2,17	

Uwaga:

* W nawiasach podano wysokość wskaźników przyjętych przez Beneficjenta.

Tabela nr 2 – Powierzchnia wynajmowana komercyjnie – wyłączenia incydentalne

Całkowita powierzchnia budynku (m ²)	Nazwa pomieszczenia (wynajmujący)	Godziny komercyjne h/rok (h/okres)	Godziny statutowe	Powierzchnia pomieszczenia wynajmowanego godzinowo (m ²)	Suma godzin statutowych i komercyjnych	% pow. pod wynajem komercyjny czasowy (A)	% czasu pod wynajem komercyjny czasowy (B)	% wykorzystania komercyjnego pow. (A*B)	Udział % pow. niekwalifik w wydat. całkowitych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Zespół Szkół nr 19 w Bydgoszczy, ul. Adama Grzymały Siedleckiego 11 – duża szkoła									
lata 2015-2016									
4.365,07	stółwka	85	1.188	122	1.273	2,79	6,68	0,19	
	sala gimnastyczna	39	1.188	288	1.227	6,60	3,18	0,21	
	Razem:	124		410				0,40	0,40
okres od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r.									
4.365,07	stółwka (wspólnoty mieszkaniowe)	4,5	45	122	49,5	2,79	9,09	0,25	
	sala gimnastyczna (Bergovia)	10	483	288	493	6,60	2,03	0,13	1,20
	sala gimnastyczna	26	483	288	509	6,60	5,11	0,34	
	harcówka (ADITUS)	110	242	66,60	352	1,53	31,25	0,48	
	Razem:	150,5		476,60				1,20	
Zespół Szkół nr 19 w Bydgoszczy, ul. Adama Grzymały Siedleckiego 11 – mała szkoła									
lata 2015-2016									
1.416,36	sala gimnastyczna	69	990	55,20	1.059	3,90	6,52	0,25	
	sala lekcyjna	30	990	51,90	1.020	3,66	2,94	0,11	0,36
	Razem:	99		107,10				0,36	
okres od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r.									
1.416,36	sala lekcyjna	33	199	31	232	2,19	14,22	0,31	
	Razem:	33		31				0,31	
Szkoła Podstawowa nr 66									
lata 2015 - 2016									
10.899,00	mała sala gimnastyczna (Gabi)	50	1.360	82	1.410	0,75	3,55	0,03	0,25

Calkowita powierzchnia budynku (m ²)	Nazwa pomieszczenia (wynajmujący)	Godziny komercyjne h/tok (h/okres)	Godziny statutowe	Powierzchnia pomieszczenia wypożyczanego godzinowo (m ²)	Suma godzin statutowych i komercyjnych	% pow. pod wynajem komercyjny czasowy (A)	% czasu pod wynajem komercyjny czasowy (B)	% wykorzystania komercyjnego pow. (A*B)	Udział % pow. niekwalifik. w wydat. całkowitych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	mała sala gimnastyczna (Bushido)	288	1.360	82	1.648	0,75	17,48	0,13	
	duża sala gimnastyczna (Stormil)	32	2052	288	2.084	2,64	1,54	0,04	
	duża sala gimnastyczna (IKEA)	40	2052	288	2.092	2,64	1,91	0,05	
		410		370				0,25	
okres od 20.12.2017 r. do 29.03.2018 r.									
	mała sala gimnastyczna (Ciebi)	11	450	82	461	0,75	2,39	0,02	
	mała sala gimnastyczna (Bushido)	40	450	82	490	0,75	8,16	0,06	
	mała sala gimnastyczna (Fitness Zone)	20	450	82	470	0,75	4,26	0,03	
	mała sala gimnastyczna	9	450	82	459	0,75	1,96	0,01	
	duża sala gimnastyczna (Stormil)	26	592	288	618	2,64	4,21	0,11	
	duża sala gimnastyczna (VITALABO)	18	592	288	610	2,64	2,95	0,08	1,01
10.399,00	duża sala gimnastyczna	7,5	592	288	599,5	2,64	1,25	0,03	

Całkowita powierzchnia budynku (m ²)	Nazwa pomieszczenia (wynajmujący)	Godziny komercyjne h/rok (h/okres)	Godziny statutowe	Powierzchnia pomieszczenia wynajmowanego godzinowo (m ²)	Suma godzin statutowych i komercyjnych	% pow. pod wynajem komercyjny czasowy (A)	% czasu pod wynajem komercyjny czasowy (B)	% wykorzystania komercyjnego pow. (A*B)	Udział % pow. niekwalifik. w wydat. całkowitych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	duża sala gimnastyczna	19	592	288	611	2,64	3,11	0,08	
	duża sala gimnastyczna	19,5	592	288	611,5	2,64	3,19	0,08	
	duża sala gimnastyczna	22	592	288	614	2,64	3,58	0,09	
	duża sala gimnastyczna	22	592	288	614	2,64	3,58	0,09	
	sala lekcyjna (British School)	189	0	30	189	0,28	100	0,28	
	sala lekcyjna (Music&More)	15	314	30	329	0,28	4,56	0,01	
	sala lekcyjna nr 17 (wspólnoty mieszkaniowe)	13,5	290	71,00	303,5	0,65	4,45	0,03	
	sala lekcyjna nr 18 (wspólnoty mieszkaniowe)	2	208	89,10	210	0,82	0,95	0,01	
	Razem:	433,5		590,10				1,01	

Beneficjent złożył do IZ RPO WK-P oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT w związku z realizowanym projektem. W uzasadnieniu wskazano, że „*Miastu Bydgoszcz nie będzie przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego, ponieważ nabywane towary i usługi wykorzystywane będą wyłącznie do wykonywania zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których Miasto zostało powołane. Zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r., poz. 710) nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.*”

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

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W odniesieniu do postępowań wskazanych w tabeli zamieszczonej w pkt A) 1.2. niniejszego Podsumowania ustaleń, potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówień w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu/kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejsze oferty,
- podpisał umowy zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniach zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w umowie wraz z aneksami.

1.3. Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Audytowany projekt nie należy do przedsięwzięć wymienionych w załącznikach I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z 13.12.2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko, zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z 16.04.2014 r. zmieniającą Dyrektywę 2011/52/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko.

Powyższe przedsięwzięcie nie zostało również wymienione w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397 ze zm.).

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska 22.02.2017 roku wydał zaświadczenie o braku konieczności przeprowadzania postępowania w ramach obszarów Natura 2000.

Projekt nie wpływa negatywnie na ochronę gatunkową roślin, zwierząt i grzybów. Przeprowadzona ekspertyza przyrodnicza (opracowanie z 15.07.2016 r.) w zakresie występowania chronionych gatunków zwierząt, w tym ptaków i nietoperzy zawiera stosowne zalecenia związane z realizacją przedsięwzięcia. Nie przewiduje się wycinki drzew i krzewów oraz nasadzeń zastępczych.

Projekt nie jest sprzeczny z zapisami ramowej dyrektywy wodnej. Nie wpływa niekorzystnie na wody powierzchniowe, jak i podziemne (zaświadczenie RDOŚ z 24.04.2017 r.).

1.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Projekt został zrealizowany przez jednostkę samorządu terytorialnego i polegał na termomodernizacji budynków Szkoły Podstawowej nr 66, Zespołu Szkół nr 19 (duża i mała szkoła).

Infrastruktura Szkoły wykorzystywana jest głównie na zadania związane z uczestnictwem w krajowym systemie edukacji, jednak część powierzchni budynków szkół jest wynajmowana.

Wydatki poniesione w projekcie, które dotyczyły powierzchni wynajmowanej zostały zaliczone przez Beneficjenta do kosztów niekwalifikowalnych.

1.5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych:

- strona internetowa, dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logotypami,
- miejsca realizacji projektu zostały właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablic informacyjnych, zawierających odpowiednie logotypy i wymagane informacje.

1.6. Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent wskazał, że wpływ projektu na politykę równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz na politykę równouprawnienia płci jest neutralny. Budynki objęte projektem będą służyć każdemu uczestnikowi na niedyskryminacyjnych zasadach. Budynki będą wykorzystywane przez ludność bez względu na rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną. Projekt po realizacji będzie zgodny z koncepcją uniwersalnego projektowania, tzn. bez możliwości odstępstw od stosowania wymagań prawnych w zakresie dostępności dla osób z niepełnosprawnością wynikających z obowiązujących przepisów budowlanych. Polityka równości szans i niedyskryminacji jest uwzględniona od momentu tworzenia koncepcji projektu i dokumentów aplikacyjnych, będzie również uwzględniona w procesie zarządzania projektem.

Projekt dotyczy termomodernizacji budynków szkół, wobec powyższego realizacja projektu ma neutralny wpływ na politykę zatrudnienia.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPKP.03.05.01-04-C002/17, pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj. Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020

2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 oraz art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i są zgodne z zapisami księgowymi oraz dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta,
- wydatki zostały zaewidencjonowane w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji – ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 – produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 i art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.

W wyniku audytu ustalono, że produkty i rezultaty projektu nie stanowiły podstawy płatności na rzecz Beneficjenta. Koszty kwalifikowalne zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków.

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)

Beneficjent w dniu 11.07.2018 r. otrzymał płatność pośrednią w wysokości 2.125.249,62 zł, zgodną z kwotą dofinansowania wynikającą z zatwierdzonego wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004.

Płatność nie została obciążona potrąceniami, opłatami szczególnymi ani innymi opłatami o równoważnym skutku.

Płatność została przekazana w terminie określonym w umowie o dofinansowanie projektu wraz z aneksem.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPKP.03.05.01-04-0002/17, pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj. Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
RPKP.03.05.01-04-0002/17-004	18.344,09	4.252,72	4,3135	8.4	Zaniżone wskaźniki dla wyliczenia wydatków niekwalifikowanych w projekcie.

Andrzej Kaszta
Naczelnik Wydziału Terenowego Audytu w Bydgoszczy
Departament Audytu Środków Publicznych

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/



2.F.042.41.16 2018

P. Nowakowski
P. Jarczyk

27.11.2018

INSTRUKCJA WYDZIAŁU
ZOWI S. 100/2018



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Województwo Kujawsko-Pomorskie

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
KANCLERZ

Mój region w Europie

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO
w Toruniu
Departament Wdrażania
Edukacja, Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
WP-II-B.433.3.38.2017

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
KANCLERZ
Toruń, dnia 26.11.2018
147925/2018

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
KANCLERZ
Toruń, dnia 23.11.2018

26.11.2018
147925

Pan
Rafał Bruski
Prezydent Miasta Bydgoszczy
ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz

SEKRETARZ
26.11.2018

Edward Dabrowski

Dotyczy projektów numer: RPKP.03.05.1-04-0002/17

W związku z zakończeniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 dla projektu nr RPKP.03.05.01-04-0002/17 pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19” Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 (dalej: IZ RPO WK-P) informuje, co następuje.

Departament Audytu Środków Publicznych w w/w dokumencie podniósł, że sposób wyliczenia wskaźnika wydatków niekwalifikowalnych, w związku z najmem powierzchni w budynkach szkół (biorąc pod uwagę powierzchnię wynajmowaną i godziny najmu) nie uwzględnia zmian jakie nastąpiły od okresu przygotowania dokumentacji aplikacyjnej - 2016 r. do okresu realizacji projektu - od 01 stycznia 2017 r. do 31 października 2018 r. Wobec czego kwota wydatków kwalifikowalnych w audytowanym wniosku o płatność została zawyżona o kwotę 18.344,09 zł, w tym EFRR 13.312,31 zł (według obliczenia 18.344,09 zł x 72,57 %). Instytucja Audytowa wskazała, że szczegółowej analizie poddano umowy najmu zawarte w okresie objętym wnioskiem o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004, tj. 20 grudnia 2017 r. do 29 marca 2018 r. z uwzględnieniem osiągnięcia zakładanego przychodu.



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl

Mój region w Europie

W wyniku powyższego ustalono, że wskaźniki wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych, w związku z najmem powierzchni w budynkach szkół w dwóch przypadkach są znacznie wyższe niż pierwotnie przewidziano na etapie dokumentacji aplikacyjnej i wynoszą:

- Szkoła Podstawowa nr 66 – 3,18 % (tj. 2,17% + 1,01 %) i jest wyższy o 0,77 % w stosunku do wskaźnika przyjętego przez Beneficjenta,
- Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła) – 3,45 % (tj. 2,25 % + 1,20 %) i jest wyższy o 0,84 % w stosunku do wskaźnika przyjętego przez Beneficjenta,
- Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła) – 0,36 % (tj. 0,05 % + 0,31 %) i jest zgodny ze wskaźnikiem przyjętym przez Beneficjenta.

IZ RPO WK-P w odpowiedzi na powyższe wskazała, że przedmiotowy projekt dotyczy termomodernizacji placówek oświatowych, we wniosku aplikacyjnym Beneficjent dokonał wyłączenia wydatków dotyczących powierzchni wynajmowanych na cele komercyjne stałe bądź incydentalne do wydatków niekwalifikowalnych projektu, poprzez zastosowanie metody powierzchniowo-czasowej, która została szczegółowo opisana w sekcji D Studium Wykonalności.

Instytucja Audytowa w ramach w/w audytu wskazała dodatkowo, że: (...) *Beneficjent powinien zostać zobowiązany do systematycznego analizowania wysokości przyjętego wskaźnika wydatków niekwalifikowalnych, w związku z najmem powierzchni w budynkach szkół, a ze względu na dużą prędkość tej czynności, **co najmniej przed złożeniem wniosku końcowego***.

W opinii IZ RPO WK-P wydatki wykazane przez Miasto Bydgoszcz we wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004 należy zakwalifikować w pełnej wysokości. Specyfika projektu i zastosowana przez Beneficjenta metoda wyłączenia wydatków niekwalifikowalnych, dotyczących powierzchni wynajmowanych na cele komercyjne jest wysoce czasochłonna z uwagi na częste zmiany powierzchni komercyjnych, związane z nieregularnym zawieraniem umów najmu (możliwość otrzymania różnego procentu wyłączeń w okresie miesiąca). Częste dokonywanie ww. przeliczeń miałyby destrukcyjny wpływ na proces rozliczania projektu i prowadziłyby do przewiektłości tegoż postępowania,



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl

Mój region w Europie

choćby ze względu na comiesięczne aktualizowanie przyjętego poziomu procentowego wyłączeń powierzchniowych.

Biorąc pod uwagę opisane powyżej ustalenia, Beneficjent jest zobowiązany do analizowania wysokości przyjętego wskaźnika wyłączeń wydatków niekwalifikowalnych, w związku z najmem powierzchni na cele komercyjne przy zastosowaniu metody powierzchniowo-czasowej oraz wykazanie jego wartości co najmniej przed złożeniem wniosku o płatność końcową.

W momencie przedstawienia w/w metodyki, należy przeprowadzić szczegółową analizę wysokości przyjętego wskaźnika wyłączeń wydatków niekwalifikowalnych, który będzie obejmował cały okres realizacji danego projektu, tj. wszystkie lata jego realizacji. Wskaźnik będzie zawierał wówczas uśrednioną wartość przeliczoną na podstawie danych zgromadzonych na koniec każdego roku realizacji projektu. W przypadku, gdy uśredniony procent przeliczony na podstawie danych z wszystkich lat realizacji projektu osiągnie wyższy procent niż wskazano na etapie aplikowania, Beneficjent zostanie zobowiązany do pomniejszenia kwoty wydatków kwalifikowalnych lub/i dofinansowania we wniosku o płatność końcową lub zwrot w przypadku niewystarczających środków finansowych przedstawionych we wniosku końcowym.

Ponadto, po otrzymaniu odpowiedzi od Instytucji Audytowej na uwagi zgłoszone do audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, IZ RPO WK-P poinformuje Beneficjenta o ostatecznym stanowisku w przedmiotowej sprawie oraz ewentualnie dalszym sposobie procedowania.

Złoty
Departament Wdrażania EFRR
Dorota Andrzejewska

Sprawę prowadzi: Marta Rybicka
Tel. 56 621 87 09
e-mail: marta.rybicka@kujawsko-pomorskie.pl

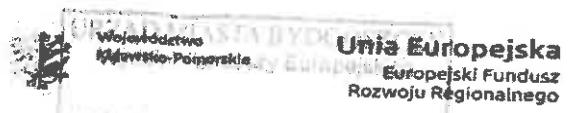
Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego
Departament Wdrażania EFRR
Plac Teatralny 2
87-100 Toruń

tel.: 56 62 18 700
faks: 56 62 18 730
rpowdrazanie@kujawsko-pomorskie.pl

www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl

01 042.41.18 2018

Nowak
Jasna 12.12.18
DYREKTOR BIURO WYKONAWCZEGO



www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl

Wniosek
data 11-12-2018

Mój region w Europie

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO
w TORUNIU
Departament Wdrażania
Planujakwoty i Realizacja Wdrażania

Toruń, dn. 6.12.2018.....r.

WP-II-B.433.3.38.2017

10.12.2018
159240

Miasto Bydgoszcz
ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz

WF
10 12 18

10/1

Dotyczy projektu numer: RPKP.03.05.01-04-0002/17

WEZWANIE DO ZWROTU

Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014 - 2020 (zwana dalej IZ RPO WK-P), na podstawie art. 207 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.; zwana dalej ustawą o finansach publicznych) wzywa Miasto Bydgoszcz do uregulowania kwoty **15 592,45 zł** (słownie: piętnaście tysięcy pięćset dziewięćdziesiąt dwa złote 45/100).

Powyższą kwotę należy zwrócić w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wezwania na następujący rachunek bankowy: 42 1020 1462 0000 7402 0321 4657, prowadzony w PKO BP S.A Odział II w Toruniu.

Kwota nienależnie pobranego dofinansowania (zł)	Zródło pochodzenia środków i rok, w którym przekazano środki Beneficjentowi	Rachunek bankowy, na który należy dokonać zwrotu środków
15 592,45 zł	część pochodząca ze środków EFRR w 2018 r. (wniosek o płatność nr WNP-RPKP.03.05.01-04-0002/17- 004)	42 1020 1462 0000 7402 0321 4657

Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego
Departament Wdrażania EFRR
Plac Teatralny 2
87-100 Toruń

tel.: 56 62 18 700
faks: 56 62 18 730
rpowdrazanie@kujawsko-pomorskie.pl

www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl

Mój region w Europie

Dokonując zwrotu środków Beneficjent powinien zamieścić w tytule przelewu informacje na temat:

- 1) nazwy Programu i numeru Projektu,
- 2) roku, w jakim przekazane zostały środki, których dotyczy zwrot,
- 3) tytułu zwrotu, a w przypadku dokonania zwrotu na podstawie decyzji, o której mowa w art. 207 ust. 9 ustawy o finansach publicznych, numeru decyzji,
- 4) klasyfikacji budżetowej zwracanych środków (część, dział, rozdział, paragraf).

Niedopełnienie obowiązku umieszczenia powyższych informacji w tytule przelewu powoduje niemożność jednoznacznej identyfikacji Projektu i w związku z tym będzie traktowane jako niedokonanie zwrotu.

Wskazać przy tym należy, że po wpływie powyższej kwoty na odpowiedni rachunek bankowy, nastąpi naliczenie odsetek w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, za okres od dnia przekazania dofinansowania do dnia zwrotu w/w środków. Natomiast o ich wysokości Beneficjent zostanie powiadomiony odrębnym pismem.

Brak wpłaty (zwrotu środków) w wyznaczonym terminie będzie jednoznaczny z odstąpieniem od dobrowolnego uregulowania zadłużenia, upoważniającym IZ RPO WK-P do podjęcia czynności zmierzających do odzyskania należnego dofinansowania z wykorzystaniem dostępnych środków prawnych.

Ponadto zaznacza się, iż niedokonanie zwrotu środków w wyznaczonym terminie może skutkować wykluczeniem z możliwości otrzymania dofinansowania i umieszczeniem Beneficjenta w rejestrze podmiotów wykluczonych prowadzonym przez Ministra Finansów (art. 210 ustawy o finansach publicznych).

Jednocześnie IZ RPO WK-P informuje, iż zgodnie z art. 207 ust. 2 ustawy zwrot środków może zostać dokonany przez pomniejszenie kolejnej płatności na rzecz Beneficjenta o kwotę podlegającą zwrotowi. Warunkiem takiej formy dokonania zwrotu jest przekazanie przez Beneficjenta do IZ RPO WK-P pisemnej zgody na pomniejszenie kolejnej płatności w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma. W przedmiotowym przypadku datą graniczną do naliczania odsetek będzie data wpływu do IZ RPO WK-P ww.

Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego
Departament Wdrażania EFRR
Plac Teatralny 2
87-100 Toruń

tel.: 56 62 18 700
faks: 56 62 18 730
rpowdrazenie@kujawsko-pomorskie.pl

www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl



zgody. Beneficjent zobowiązany jest do pisemnego poinformowania IZ RPO WK-P o dokonaniu zwrotu na wskazany rachunek. Do pisma powinny być dołączone, potwierdzone za zgodność z oryginałem, kopie wyciągów bankowych (lub dowód dokonania przelewu/wpłaty) stanowiące udokumentowanie dokonanego zwrotu.

UZASADNIENIE

IZ RPO WK-P uzasadniając powyższe wezwanie informuje, iż 13 lipca 2017 r. podpisano umowę o dofinansowanie dla projektu nr RPKP.03.05.01-04-0002/17 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie dla Działania 3.5. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w ramach ZIT Poddziałania 3.5.1. Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym w ramach ZIT Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020.

Przedmiotem projektu jest termomodernizacja trzech budynków użyteczności publicznej zlokalizowanych na terenie Miasta Bydgoszczy, tj. Budynku Szkoły Podstawowej nr 66, Budynku Zespołu Szkół nr 19, ul. A. Grzymały-Siedleckiego 11 (duża szkoła), Budynku Zespołu Szkół nr 19, ul. A. Grzymały-Siedleckiego 11 (mała szkoła). Beneficjent na etapie aplikowania o dofinansowanie dokonał wyłączenia wydatków dotyczących powierzchni wynajmowanych na cele komercyjne stałe bądź incydentalne do wydatków niekwalifikowalnych projektu, poprzez zastosowanie metody powierzchniowo-czasowej, która została szczegółowo opisana w Sekcji D Studium Wykonalności.

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

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

Podczas przeprowadzonego przez Instytucję Audytową - Krajową Izbę Skarbową (dalej: IA) audytu, stwierdzono na miejscu realizacji projektu dodatkowe, niewskazane w dokumentacji aplikacyjnej, wynajmowane odpłatnie, inne pomieszczenia na podstawie umów cywilno – prawnych. Wobec czego stwierdzono, że sposób wyliczenia wskaźnika wydatków niekwalifikowalnych, w związku z najmem powierzchni w budynkach szkół (biorąc pod uwagę powierzchnię wynajmowaną i godziny najmu) nie uwzględniła zmian jakie nastąpiły od okresu przygotowania dokumentacji aplikacyjnej - 2016 r. do okresu realizacji projektu - od 01 stycznia 2017 r. do 31 października 2018 r. Wobec czego kwota wydatków kwalifikowalnych w audytowanym wniosku o płatność została zawyżona o kwotę 18.344,09 zł, w tym EFRR 15 592,45 zł (według obliczenia $18.344,09 \text{ zł} \times 85 \% = 15.592,45 \text{ zł}$ - kwoty zostały wyliczone osobno dla poszczególnych faktur z uwzględnieniem zaokrągleń matematycznych, otrzymana wartość EFRR stanowi ich sumę). IA wskazała, że szczegółowej analizie poddano umowy najmu zawarte w okresie objętym wnioskiem o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004, tj. 20 grudnia 2017 r. do 29 marca 2018 r. z uwzględnieniem osiągnięcia zakładanego przychodu.

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

- Szkoła Podstawowa nr 66 – 3,18 % (tj. 2,17% + 1,01 %) i jest wyższy o 0,77 % w stosunku do wskaźnika przyjętego przez Beneficjenta,
- Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła) – 3,45 % (tj. 2,25 % + 1,20 %) i jest wyższy o 0,84 % w stosunku do wskaźnika przyjętego przez Beneficjenta,
- Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła) – 0,36 % (tj. 0,05 % + 0,31 %) i jest zgodny ze wskaźnikiem przyjętym przez Beneficjenta.

IA w ramach przeprowadzonego audytu, wskazuje na konieczność skorygowania wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004 o wydatki niekwalifikowalne wynikające z tytułu nieprawidłowo przyjętego wskaźnika wyłączenia wydatków



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl

Mój region w Europie

niekwalifikowalnych w związku z najmem powierzchni komercyjnych w budynkach szkół podlegających termomodernizacji.

Mając na uwadze powyższe, zgodnie z § 18 ust. 1 pkt 3) umowy o dofinansowanie w sytuacji, gdy Beneficjent pobrał całość lub część dofinansowania w sposób nienależny, lub w nadmiernej wysokości zobowiązuje się do zwrotu tych środków wraz z odsetkami. Z uwagi na powyższe należy dokonać zwrotu środków dla wniosku nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004 w wysokości **15 592,45 zł.**

Z uwagi na stwierdzenie nieprawidłowości w wykorzystaniu otrzymanego dofinansowania w ramach projektu pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie Miasta Bydgoszczy tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19”, nr RPKP.03.05.01-04-0002/17, Beneficjent jest zobowiązany na podstawie art. 207 ustawy ust. 1 pkt 3 i ust. 8 ustawy o finansach publicznych do zwrotu otrzymanego dofinansowania wraz z odsetkami.

Sprawę prowadzi: Marta Rybicka
Tel. 56 621 87 09
e-mail: marta.rybicka@kujawsko-pomorskie.pl

Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego
Departament Wdrażania EFRR
Plac Teatralny 2
87-100 Toruń

tel.: 56 62 18 700
faks: 56 62 18 730
rpowdrazanie@kujawsko-pomorskie.pl

www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl



Bydgoszcz, dnia 17 grudnia 2018 r.

WF.042.41.13.2018

ID: 1367697

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZ
Wydział Funduszy Europejskich
ul. Grudziądzka 5-15
85-130 Bydgoszcz

Pani
Agnieszka Tuczyńska
Dyrektor
Departamentu Wdrażania EFRR
Urząd Marszałkowski
Województwa Kujawsko-Pomorskiego

W załączeniu przekazuję skorygowany wniosek o płatność refundacyjną nr WNP-RPKP.03.05.01-04-0002/17-005-01.

Zgodnie z Państwa pismem, znak WP-II-B.433.3.38.2017 z dnia 11.12.2018 r., dokonano poprawy wartości kwotowych oraz załączono dokumenty.

W związku z kwestią protokołów stanu i wartości robót budowlanych informuję, że wszelkie pomyłki mają charakter pisarski i wynikają z rozliczania dwóch inwestycji łącznymi fakturami z osobnymi protokołami stanu i wartości robót budowlanych dla każdej z nich.

Dodatkowo oświadczam, że nie wprowadzono żadnych innych zmian w korygowanych dokumentach.

W nawiązaniu do Państwa pisma z dnia 23.11.2018 r., dotyczącego zakończenia audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu UE w ramach RPO WK-P na lata 2014-2020 dla projektu RPKP.03.05.01-04-0002/17 oraz pisma (wezwanie do zwrotu) z dnia 6.12.2018 r. przedstawiam co następuje.

Miasto Bydgoszcz jako Beneficjent objęty dofinansowaniem projektu „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie Miasta Bydgoszczy tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19” oraz zgodnie z art. 207 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zwraca się z prośbą a tym samym wyraża zgodę na pomniejszenie kwoty refundacji wskazanej we Wniosku o Płatność nr RPKP.03.05.01.04-0002/17-0004 o kwotę 15 592,45 zł. z aktualnie przekazywanego skorygowanego wniosku nr RPKP.03.05.01.04-0002/17-0005-01.

DYREKTOR WYDZIAŁU

Zofia Smolińska

Dot. 042.44.4.2019



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

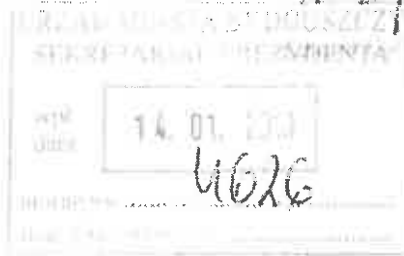
Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl

Mój region w Europie

WP-II-B.433.3.38.2017



Toruń, dnia 03.01.2019 r.

Pan
Rafał Bruski
Prezydent Miasta Bydgoszczy
ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz

Dotyczy projektu numer RPKP.03.05.01-04-0002/17

Informuje, iż wniosek o płatność nr WNP-RPKP.03.05.01-04-0002/17-005 dla projektu pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie miasta Bydgoszczy tj: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19” został pozytywnie zweryfikowany pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym.

W związku z akceptacją przedmiotowego wniosku, dnia 07.01.2019 r. na wskazane przez Beneficjenta konto bankowe zostały przekazane środki w wysokości 1 359 652,75 zł.



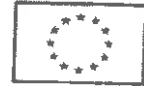
Wzrostek
Regim. *[Signature]*
Barbara...

Sprawę prowadzi: Marta Rybicka
Tel.: (056) 62 18 709
E-mail: marta.rybicka@kujawsko-pomorskie.pl

Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego
Departament Wdrażania
Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
Plac Teatralny 2
87-100 Toruń

tel.: 56 62 18 700
faks: 56 62 18 730
rpowdrazanie@kujawsko-pomorskie.pl

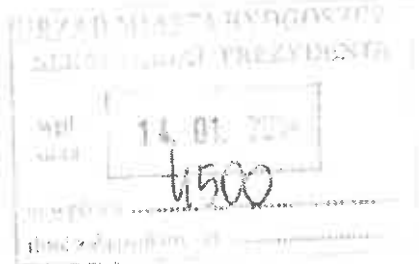
www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl



Toruń, dnia

03.01.2019

WP-II-B.433.3.38.2017



Miasto Bydgoszcz
Pan Rafał Bruski
Prezydent Miasta Bydgoszczy
ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz

Dotyczy projektu numer RPKP.03.05.01-04-0002/17

SEKRETARZ MIASTA

WEZWANIE DO ZWROTU ODSETEK

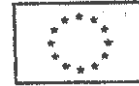
Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 (zwana dalej: IZ RPO WK-P), działając na podstawie art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) wzywa Beneficjenta do uregulowania kwoty 550,00 zł (słownie: pięćset pięćdziesiąt złotych 00/100) tytułem odsetek od łącznej kwoty 15 592,45 zł, liczonych jak dla zaległości podatkowych za okres od dnia przekazania transzy dofinansowania na rachunek Beneficjenta do dnia wpływu do IZ RPO WK-P pisemnej zgody Beneficjenta na pomniejszenie kolejnej płatności, tj.:

- od dnia 11.07.2018 r. do dnia 18.12.2018 r. - odsetki wysokości 550,00 zł

Powyzsza kwote należy zwrócić w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego wezwania na rachunek bankowy nr 42 1020 1462 0000 7402 0321 4657 prowadzony w PKO BP S.A. Oddział II w Toruniu.

Dokonując zwrotu środków Beneficjent powinien zamieścić w tytule przelewu informacje na temat:

- 1) nazwy Programu i numeru Projektu,
- 2) roku, w jakim przekazane zostały środki, których dotyczy zwrot,
- 3) tytułu zwrotu, a w przypadku dokonania zwrotu na podstawie decyzji, o której mowa w art. 207 ust. 9 ustawy o finansach publicznych numeru decyzji,



4) klasyfikacji budżetowej zwracanych środków (część, dział, rozdział, paragraf).

Niedopełnienie obowiązku umieszczenia powyższych informacji w tytule przelewu, powoduje niemożność jednoznacznej identyfikacji Projektu i w związku z tym będzie traktowane jako niedokonanie zwrotu.

Beneficjent zobowiązany jest do pisemnego poinformowania IZ RPO WK-P o dokonaniu zwrotu na wskazany rachunek. Do pisma powinna być dołączona, potwierdzona za zgodność z oryginałem, kopia wyciągu bankowego (lub dowód dokonania przelewu/wpłaty) stanowiące udokumentowanie dokonanego zwrotu.

Brak wpłaty (zwrotu środków) w wyznaczonym terminie będzie jednoznaczny z odstąpieniem od dobrowolnego uregulowania zadłużenia, upoważniające IZ RPO WK-P do podjęcia czynności zmierzających do odzyskania należnego dofinansowania z wykorzystaniem dostępnych środków prawnych.

UZASADNIENIE

IZ RPO WK-P uzasadniając powyższe wezwanie informuje, iż 13 lipca 2017 r. podpisano umowę o dofinansowanie dla projektu nr RPKP.03.05.01-04-0002/17 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie dla Działania 3.5. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w ramach ZIT Poddziałania 3.5.1. Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym w ramach ZIT Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020.

Przedmiotem projektu jest termomodernizacja trzech budynków użyteczności publicznej zlokalizowanych na terenie Miasta Bydgoszczy, tj. Budynku Szkoły Podstawowej nr 66, Budynku Zespołu Szkół nr 19, ul. A. Grzymały-Siedleckiego 11 (duża szkoła), Budynku Zespołu Szkół nr 19, ul. A. Grzymały-Siedleckiego 11 (mała szkoła). Beneficjent na etapie aplikowania o dofinansowanie dokonał wyłączenia wydatków dotyczących powierzchni wynajmowanych na cele komercyjne stałe bądź incydentalne do wydatków niekwalifikowalnych projektu, poprzez zastosowanie metody powierzchniowo-czasowej, która została szczegółowo opisana w Sekcji D Studium Wykonalności.



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

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

Podczas przeprowadzonego przez Instytucję Audytową - Krajową Izbę Skarbową (dalej: IA) audytu, stwierdzono na miejscu realizacji projektu dodatkowe, niewskazane w dokumentacji aplikacyjnej, wynajmowane odpłatnie, inne pomieszczenia na podstawie umów cywilno – prawnych. Wobec czego stwierdzono, że sposób wyliczenia wskaźnika wydatków niekwalifikowalnych, w związku z najmem powierzchni w budynkach szkół (biorąc pod uwagę powierzchnię wynajmowaną i godziny najmu) nie uwzględnia zmian jakie nastąpiły od okresu przygotowania dokumentacji aplikacyjnej - 2016 r. do okresu realizacji projektu - od 01 stycznia 2017 r. do 31 października 2018 r. Wobec czego kwota wydatków kwalifikowalnych w audytowanym wniosku o płatność została zawyżona o kwotę 18.344,09 zł, w tym EFRR 15 592,45 zł (według obliczenia 18.344,09 zł x 85 % - kwoty zostały wyliczone osobno dla poszczególnych faktur z uwzględnieniem zaokrągleń matematycznych, otrzymana wartość EFRR stanowi ich sumę). IA wskazała, że szczegółowej analizie poddano umowy najmu zawarte w okresie objętym wnioskiem o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004, tj. 20 grudnia 2017 r. do 29 marca 2018 r. z uwzględnieniem osiągnięcia zakładanego przychodu.

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

- Szkoła Podstawowa nr 66 – 3,18 % (tj. 2,17% + 1,01 %) i jest wyższy o 0,77 % w stosunku do wskaźnika przyjętego przez Beneficjenta,
- Zespół Szkół nr 19 (duża szkoła) – 3,45 % (tj. 2,25 % + 1,20 %) i jest wyższy o 0,84 % w stosunku do wskaźnika przyjętego przez Beneficjenta,
- Zespół Szkół nr 19 (mała szkoła) – 0,36 % (tj. 0,05 % + 0,31 %) i jest zgodny ze wskaźnikiem przyjętym przez Beneficjenta.



IA w ramach przeprowadzonego audytu, wskazała na konieczność skorygowania wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004 o wydatki niekwalifikowalne wynikające z tytułu nieprawidłowo przyjętego wskaźnika wyłączenia wydatków niekwalifikowalnych w związku z najmem powierzchni komercyjnych w budynkach szkół podlegających termomodernizacji.

Mając na uwadze powyższe, zgodnie z § 18 ust. 1 pkt 3) umowy o dofinansowanie w sytuacji, gdy Beneficjent pobrał całość lub część dofinansowania w sposób nienależny, lub w nadmiernej wysokości zobowiązuje się do zwrotu tych środków wraz z odsetkami. Beneficjent został zobowiązany do zwrotu środków wypłaconych w ramach wniosku o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/17-004 w wysokości **15 592,45 zł.**

Z uwagi na stwierdzenie nieprawidłowości w wykorzystaniu otrzymanego dofinansowania w ramach projektu pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie Miasta Bydgoszczy tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19”, nr RPKP.03.05.01-04-0002/17, Beneficjent jest zobowiązany na podstawie art. 207 ust. 1 pkt 3 i ust. 8 ustawy o finansach publicznych do zwrotu otrzymanego dofinansowania wraz z odsetkami.

W konsekwencji w dniu 6 grudnia 2018 r. IZ RPO WK-P wystosowała do Beneficjenta wezwanie do zwrotu kwoty **15 592,45 zł** (słownie: *piętnaście tysięcy pięćset dziewięćdziesiąt dwa złote 45/100*) tytułem pobranego nienależnie dofinansowania od kwoty wydatków uznanych przez IZ RPO WK-P za niekwalifikowane. Jednocześnie Beneficjent został poinformowany, iż zgodnie z art. 207 ust. 2 ustawy zwrot środków może zostać dokonany przez pomniejszenie kolejnej płatności na rzecz Beneficjenta o kwotę podlegającą zwrotowi. Warunkiem takiej formy dokonania zwrotu było przekazanie przez Beneficjenta do IZ RPO WK-P pisemnej zgody na pomniejszenie kolejnej płatności w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma, a następnie naliczenie odsetek w wysokości, jak dla zaległości podatkowych za okres od dnia przekazania płatności na rachunek Beneficjenta do dnia wpływu do IZ RPO WK-P pisemnej zgody na pomniejszenie kolejnej płatności.

W dniu 18 grudnia 2018 r. Beneficjent wyraził zgodę na pomniejszenie kolejnej płatności o kwotę podlegającą zwrotowi w wysokości 15 592,45 zł.



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl

Mój region w Europie

W związku z powyższym, IZ RPO WK-P niniejszym pismem na podstawie art. 207 ust. 1 pkt 3 i ust. 8 ustawy o finansach publicznych, wzywa Beneficjenta do dokonania zwrotu odsetek w łącznej wysokości 550,00 zł (słownie: pięćset pięćdziesiąt złotych), od ww. kwoty nienależnie pobranego dofinansowania, liczonych jak dla zaległości podatkowych za okres od dnia przekazania transzy dofinansowania na rachunek Beneficjenta do dnia wpływu do IZ RPO WK-P pisemnej zgody Beneficjenta na pomniejszenie kolejnej płatności, tj. do dnia 18 grudnia 2018 r.

[Handwritten signature]
Marta Rybicka

Sprawę prowadzi: Marta Rybicka
Tel. 056 62 18 709
e-mail: marta.rybicka@kujawsko-pomorskie.pl

Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego
Departament Wdrażania
Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
Plac Teatralny 2
87-100 Toruń

tel.: 56 62 18 700
faks: 56 62 18 730
rpowdrazanie@kujawsko-pomorskie.pl

www.rpu.kujawsko-pomorskie.pl



Bydgoszcz, dnia 20 lutego 2019 r.

WF.042.41.8.2019

ID: 1428648

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
Wydział Funduszy Europejskich
ul. Ciesielska 8-10
85-100 Bydgoszcz

Miasto Bydgoszcz
ul. Jezuicka 2
85-100 Bydgoszcz
tel. 022 011810
022 011 5100

Pani
Barbara Jesionowska
Dyrektor
Departamentu Wdrażania RPO
Urząd Marszałkowski
Województwa Kujawsko-Pomorskiego

W związku z Państwa pismem – wezwanie do zwrotu odsetek - znak WP-II.B.433.3.38.2017, dotyczącym projektu nr RPKP.03.05.01-04-0002/17, pn. „Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie Miasta Bydgoszczy tj.: Szkoła Podstawowa nr 66, Zespół Szkół nr 19”, informuję:

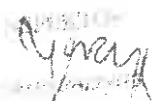
Wyżej wymienione pismo wskazało termin zwrotu przedmiotowych odsetek wynoszący 14 dni od otrzymania wskazanego dokumentu tj. od 14.01.2019 r. Termin ten został zachowany i środki w wysokości 550,00 zł. zostały przekazane w dniu 25.01.2019 r. na Państwa rachunek bankowy nr 42 1020 1462 0000 7402 0321 4657.

Zwrot, o którym mowa dotyczy umowy o dofinansowanie dla projektu nr RPKP.03.05.01-04-0002/17 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie dla Działania 3.5. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w ramach ZIT Poddziałania 3.5.1 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym w ramach ZIT Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020.

Dofinansowanie, którego dotyczyła nałożona korekta zostało przekazane do Miasta Bydgoszczy w 2018 roku. Odsetki od wartości nałożonej korekty, liczone jak dla zaległości podatkowych, zwrócono zgodnie z klasyfikacją budżetową: część – administracja publiczna, dział – 750, rozdział - 75095, paragraf – 456.

Dyrektor Urzędu


Ewelina Świdzińska





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. 5, 6, 7, 8, 9, 22, 23, 24, 25, 26; Podsumowanie ustaleń str. 6, 7, 8, 9, 21, 22, 23, 24, 25).

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

