

WO  
02.11.16  
Sekretarz Powiatu  
Leszek Czerkawski

**URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ  
W BYDGOSZCZY**

Bydgoszcz, 28.10.2016 r.

ul. Dr K. Marcinkowskiego 7  
85-959 Bydgoszcz

Nr sprawy: UKSW3E.7112.18.2.2016.14

**PROTOKÓŁ**

z czynności przeprowadzonych w dniach: 27.10.2016 r. w:

**Powiecie Bydgoskim  
ul. Konarskiego 1-3  
85 - 066 Bydgoszcz  
NIP: 554 257 32 90**

w zakresie:

*nazwa projektu: „Bydgosko – Toruńskie Partnerstwo na rzecz zrównoważonego transportu“*

*numer projektu: PL06-86*

*numer Finansowych Raportów Okresowych: 3, 4, 5.*

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania niepodlegającymi zwrotowi środkami z innych źródeł zagranicznych w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 (audyt z art. 46 pkt 1 lit. c) Regulacji w sprawie wdrażania Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (EOG) na lata 2009 – 2014 i Regulacji w sprawie wdrażania Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014* prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-EOG-362/2016 z dnia 4 sierpnia 2016 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 720 ze zm.).

Czynności przeprowadziły:

*Magdalena Zdziebłowska - nr legitymacji służbowej 07696, starszy komisarz skarbowy,*

*Aleksandra Doligalska - nr legitymacji służbowej 08137, starszy referendarz,*

Czynności zostały przeprowadzone w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy przy ul. Konarskiego 1-3.

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

- Bożena Szuścicka – Dyrektor Wydziału Finansowo-Księgowego,
- Andrzej Jurak – główny specjalista w Wydziale Rozwoju i Promocji.

## **I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI**

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

### **1. Czy wydatki zostały poniesione w ramach realizacji Projektu zgodnie z umową w sprawie realizacji projektu:**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek aplikacyjny dla Projektu pn. „Bydgosko – Toruńskie Partnerstwo na rzecz zrównoważonego transportu“ z 19.04.2013r. wraz z załącznikami,
- umowę w sprawie Projektu nr PL06-86 pt. „Bydgosko – Toruńskie Partnerstwo na rzecz zrównoważonego transportu“ finansowaną ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014 zawartą 17.02.2014r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury Rozwoju, pełniącym funkcję Operatora Programu, a Gminą Miasta Toruń – Beneficjentem wraz z aneksem nr 1 z 29.04.2016r.  
(dalej *wniosek i umowa o dofinansowanie projektu*),
- umowę partnerstwa zawartą 23.12.2013r. pomiędzy Liderem Partnerstwa Gminą Miasta Toruń (Beneficjentem) a:
  - Miastem Bydgoszcz,
  - Powiatem Bydgoskim,
  - Powiatem Toruńskim,
  - Stowarzyszeniem na rzecz rozwoju transportu publicznego w Bydgoszczy (z dniem 17.04.2016r. Partner zrezygnował z udziału w projekcie – Aneks nr 3 do Umowy Partnerstwa),
  - Stowarzyszeniem Inżynierów i Techników Komunikacji Rzeczypospolitej Polskiej Oddział w Toruniuwraz z aneksami: nr 1 z 27.08.2014r., nr 2 z 30.01.2015r. i nr 3 z 23.04.2016r. (dalej *umowa partnerstwa*),
- finansowy raport okresowy nr 3 za okres listopad – grudzień 2014r. (zatwierdzony 03.04.2015 r.) wraz z dokumentacją potwierdzającą poniesienie przez Partnera wydatków zadeklarowanych w raporcie w łącznej wysokości 581,05 zł, tj.:

poz. 1:

- notą księgową nr FK/6/2014, wystawioną 23.10.2014r. przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy, na kwotę 81,07 zł tytułem refundacji kosztów poniesionych w związku z realizacją Projektu partnerskiego „Bydgosko-Toruńskie Partnerstwa na rzecz zrównoważonego transportu” w tym: 81,07 zł – koszty korzystania z samochodu służbowego na cele realizacji projektu,
- rozliczeniem polecenia wyjazdu służbowego nr OR-I.2324.249.2014r. z dnia 20 października 2014r., wystawionym dla pani Hanny Kowalczyk na przejazd samochodem służbowym na trasie Bydgoszcz-Toruń –Bydgoszcz na czas od 21.10.2014r. do 22.10.2014r.,
- kartą drogową nr 678 wystawioną 22.10.2014r. na panią Hannę Kowalczyk, dot. samochodu służbowego marki Peugeot Partner o numerze rejestracyjnym CB 28972,



- kalkulacją kosztów samochodu służbowego Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy – Peugeot Partner 1, poniesionych w ramach Projektu „Bydgosko-Toruńskie Partnerstwo na rzecz zrównoważonego transportu”,
- wyciągiem bankowym nr 219 za 12.11.2014r. potwierdzającym wpływ dotacji;

poz. 16:

- notą księgową nr FK/7/2014 z 22.12.2014r. wystawioną przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy, na kwotę 499,98 zł za dodatek specjalny wraz z kosztami pracodawcy dla Hanny Kowalczyk wypłacony w grudniu 2014r.,
  - listą płac nr 33: lista dodatkowa za grudzień 2014, sporządzoną 17.12.2014r.,
  - wyciągiem bankowym nr 246 za okres 19.12.2014r. potwierdzającym dokonanie wypłaty dodatku specjalnego oraz zaliczki na podatek dochodowy i składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy,
  - wyciągiem bankowym nr 252 za okres 31.12.2014 r. potwierdzającym wpływ dotacji,
- finansowy raport okresowy nr 4 za okres styczeń – maj 2015r.(zatwierdzony 07.07.2015r.) wraz z dokumentacją potwierdzającą poniesienie przez Partnera wydatków zadeklarowanych w raporcie w łącznej wysokości 281,32 zł, tj.:

poz. 4:

- notą księgową nr FK/1/2015 z 02.03.2015r. wystawioną przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy, na kwotę 116,67 zł za dodatek specjalny wraz z kosztami pracodawcy dla Hanny Kowalczyk wypłacony w lutym 2015r.,
- listą płac nr 35: lista dodatkowa za luty 2015, sporządzoną 19.02.2015r.,
- wyciągiem bankowym nr 36 za okres 23.03.2015r. potwierdzającym dokonanie wypłaty dodatku specjalnego oraz zaliczki na podatek dochodowy i składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy,
- wyciągiem bankowym nr 66 za okres 07.04.2016r. potwierdzającym wpływ dotacji,

poz. 6:

- notą księgową nr FK/2/2015 z 07.04.2015r. wystawioną przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy, na kwotę 82,74 zł za koszt samochodu służbowego w związku z wyjazdem Piotra Fojucika na spotkanie zespołu zarządzającego projektem w dniu 17 marca 2015r. wraz z pismem z 07.04.2015r. skierowanym do Wydziału Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Miasta Toruń przesyłającym ww. notę księgową,
- kalkulacją kosztów samochodu służbowego,
- rozliczeniem polecenia wyjazdu służbowego nr OR-I.2324.44.2015 z 13.03.2015r. Piotra Fojucika z Bydgoszczy do Torunia oraz z Torunia do Bydgoszczy w dniu 17 marca 2015r. w celu spotkania,
- kartą drogową nr 173 z 17.03.2015r.,
- wyciągiem bankowym nr 78 za okres 23.04.2015r. potwierdzającym wpływ dotacji,

poz. 20:

- notą księgową nr FK/3/2015 z 07.05.2015r. wystawioną przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy, na kwotę 81,94 zł za koszt samochodu służbowego w związku z wyjazdem Piotra Fojucika na spotkanie zespołu zarządzającego projektem w dniu 24 kwietnia 2015r. wraz z pismem z 07.05.2015r. skierowanym do Wydziału Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Miasta Toruń przesyłającym ww. notę księgową,
- kalkulacją kosztów samochodu służbowego,



- rozliczeniem polecenia wyjazdu służbowego nr OR-I.2324.86.2015 z 24.04.2015r. Piotra Fojucika z Bydgoszczy do Torunia oraz z Torunia do Bydgoszczy w dniu 24 kwietnia 2015r. w celu spotkania dot. umowy partnerskiej,
- kartą drogową nr 324 z 24.04.2015r.,
- wyciągiem bankowym nr 95 za okres 19.05.2015r. potwierdzającym wpływ dotacji,
- finansowy raport okresowy nr 5 za okres czerwiec – sierpień 2015r. (zatwierdzony 03.11.2015r.) wraz z dokumentacją potwierdzającą poniesienie przez Partnera wydatków zadeklarowanych w raporcie w łącznej wysokości 1.391,37 zł, tj.:

poz. 17 i 18:

- notą księgową nr FK/5/2015 z 01.07.2015r. wystawioną przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy, na kwotę 591,94 zł, w tym: za koszt samochodu służbowego w związku z wyjazdem Piotra Fojucika na seminarium dot. ruchu drogowego w dniu 25 czerwca 2015r. na kwotę 91,94 zł oraz za dodatek specjalny wraz z kosztami pracodawcy dla Hanny Kowalczyk wypłacony w czerwcu 2015r. na kwotę 500,00 zł, wraz z pismem z 01.07.2015r. skierowanym do Wydziału Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Miasta Toruń przesyłającym ww. notę księgową,
- kalkulacją kosztów samochodu służbowego,
- rozliczeniem polecenia wyjazdu służbowego nr OR-I.2324.181.2015 z 22.06.2015r. Piotra Fojucika z Bydgoszczy do Torunia oraz z Torunia do Bydgoszczy w dniu 25 czerwca 2015r. w celu udziału w seminarium dot. ruchu drogowego,
- kartą drogową nr 517 z 25.06.2015r.,
- listą płac nr 26: lista dodatkowa za czerwiec 2015, sporządzoną 22.06.2015r.,
- wyciągiem bankowym nr 120 za okres 24.06.2015r. potwierdzającym dokonanie wypłaty dodatku specjalnego oraz zaliczki na podatek dochodowy i składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy,
- wyciągiem bankowym nr 134 z okres 14.07.2015r. potwierdzającym wpływ dotacji,

poz. 30:

- notą księgową nr FK/4/2015 z 12.06.2015r. wystawioną przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy, na kwotę 216,69 zł za dodatek specjalny wraz z kosztami pracodawcy dla Hanny Kowalczyk wypłacony w maju 2015r.,
- listą płac nr 27: lista dodatkowa za maj 2015, sporządzoną 20.05.2015r.,
- wyciągiem bankowym nr 99 za okres 26.05.2015r. potwierdzającym dokonanie wypłaty dodatku specjalnego oraz zaliczki na podatek dochodowy i składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy,
- pismem nr FK.3222.12.2015 z 30.06.2015 r. zawierającym wyjaśnienie dot. wyliczenie dodatku specjalnego za miesiąc maj 2015 r.,
- wyciągiem bankowym nr 154 za okres 11.08.2015r. potwierdzającym wpływ dotacji,

poz. 32:

- notą księgową nr FK/8/2015 z 06.08.2015r. wystawioną przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy, na kwotę 500,00 zł za dodatek specjalny wraz z kosztami pracodawcy dla Hanny Kowalczyk wypłacony w lipcu 2015r.,
- listą płac: lista dodatkowa za lipiec 2015, sporządzoną 23.07.2015r.,
- wyciągiem bankowym nr 142 za okres 24.07.2015r. potwierdzającym dokonanie wypłaty dodatku specjalnego oraz zaliczki na podatek dochodowy i składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy,



- wyciągiem bankowym nr 163 za okres 24.08.2015r. potwierdzającym wpływ dotacji, poz. 33:
- notą księgową nr FK/9/2015 z 11.08.2015r. wystawioną przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy, na kwotę 82,74 zł za koszt samochodu służbowego w związku z wyjazdem Piotra Fojucika na spotkanie zespołu zarządzającego projektem w dniu 6 sierpnia 2015r. wraz z pismem z 12.08.2015r. skierowanym do Wydziału Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Miasta Toruń przesyłającym ww. notę księgową,
- kalkulacją kosztów samochodu służbowego,
- rozliczeniem polecenia wyjazdu służbowego nr OR-I.2324.198.2015 z 06.08.2015r. Piotra Fojucika z Bydgoszczy do Torunia oraz z Torunia do Bydgoszczy w dniu 6 sierpnia 2015r. w celu udziału w spotkaniu,
- kartą drogową nr 615 z 06.08.2015r.,
- wyciągiem bankowym nr 163 za okres 24.08.2015r. potwierdzającym wpływ dotacji,
- dokumentację dotyczącą wynagrodzenia osoby bezpośrednio zaangażowanej w realizację projektu, tj. pani Hanny Kowalczyk – pismo z 28.07.2014r. przyznające, w związku z oddelegowaniem (od 23.05.2014r.) do zadań merytorycznych związanych z Projektem, na okres 14 miesięcy dodatek specjalny (wyplacany za m-ce V, VI, VIII, XII 2014r., II, V-VII, X-XII 2015r. i I-III 2016r.),
- *Regulamin wynagradzania, nagradzania i innych świadczeń pieniężnych związanych z pracą*, wprowadzony Zarządzeniem nr 16/09 Starosty Bydgoskiego z dnia 29 kwietnia 2009r. wraz z zarządzeniami zmieniającymi nr: 20/09 z 13.05.2009r., 9/2012 z 23.04.2012r., 9/16 z 11.04.2016r.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- czy Partner jest podmiotem uprawnionym, wskazanym w umowie partnerstwa,
- związek wydatków kwalifikowalnych z przedmiotem umowy oraz ich wykazanie w budżecie projektu,
- poniesienie przez Partnera wydatków w ramach projektu.

**2. Czy zestawienie wydatków kwalifikowalnych opiera się na weryfikowalnych danych rachunkowych zgodnych z ogólnie przyjętymi zasadami i metodami w zakresie rachunkowości:**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto Raporty finansowe nr 1, 2 i 3 w odniesieniu do wydatków poniesionych przez Partnera w łącznej wysokości 2.253,74 zł:

| L.p. | Nr wniosku o płatność (FRO) | Wartość wydatków poświadczonych w finansowych raportach okresowych * |
|------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 1    | 2                           | 3                                                                    |
| 1    | 3                           | 581,05 zł                                                            |
| 2    | 4                           | 281,32 zł                                                            |
| 3    | 5                           | 1.391,37 zł                                                          |

\* wskazane wydatki dotyczą kosztów poniesionych przez Partnera Projektu, tj. Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy

wraz z:

- dokumentami wymienionymi w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- *Zasady/Politykę rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy*, wprowadzoną zarządzeniem nr 18/12 z Starosty Bydgoskiego z dnia 3 sierpnia 2012r. wraz z zarządzeniami zmieniającymi: nr 7/13 z dnia 18 lutego 2013r. i 26/14 z dnia 2 października 2014r.,
- *Regulamin wynagradzania Pracowników Zarządu Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej w Bydgoszczy*, wprowadzony Zarządzeniem nr 16 Dyrektora Zarządu Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej w Bydgoszczy z dnia 15 czerwca 2009 r., zmieniony Zarządzeniami Dyrektora Zarządu Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej w Bydgoszczy nr: 32/2012 z 20.11.2012 r., 9/2013 z 09.05.2013 r., 23/2014 z 11.08.2014 r.,
- zapisami na niżej wym. kontach księgowych dot. wydatków ujętych w Raportach finansowych nr: 3, 4 i 5:
  - 07502040100001 – wydatki – wynagrodzenia
  - 07502041100001 – wydatki – składki ZUS od wynagrodzeń.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Partnera dokumentów wspierających badane raporty finansowe,
- zgodność kwot wynikających z dowodów poniesienia wydatków z danymi zawartymi w raportach finansowych,
- ujęcie wykazanych w raportach wydatków kwalifikowalnych w ewidencji księgowej,
- sposób opisanie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków wykazanych w raportach,
- zgodność wydatków kwalifikowalnych z zasadami rachunkowości, wymogami obowiązującego prawodawstwa podatkowego i społecznego oraz wewnętrznymi procedurami Partnera.

W powyższym zakresie w dniu 27 października 2016r. przyjęto wyjaśnienie pani Bożeny Szuścickiej – Dyrektora Wydziału Finansowo-Księgowego w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy w zakresie prowadzonej ewidencji księgowej projektu „Bydgosko-Toruńskie Partnerstwo na rzecz zrównoważonego transportu”.

### **3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z Regulacjami i zasadami krajowymi:**

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę partnerstwa,
- wniosek i umowę o dofinansowanie,
- Raporty częściowe wraz z dokumentacją źródłową szczegółowo wymienioną w pkt. I.1. niniejszego protokołu,
- zapisy kont księgowych wymienione w pkt I.2 niniejszego protokołu,



- *Regulamin wynagradzania, nagradzania i innych świadczeń pieniężnych związanych z pracą*, wprowadzony Zarządzeniem Starosty Bydgoskiego nr 16/09 z dnia 29 kwietnia 2009r. wraz z zarządzeniami zmieniającymi nr: 20/09 z 13.05.2009r., 9/2012 z 23.04.2012r., 31/15 z 07.12.2015r., 9/16 z 11.04.2016r.,
- *Zakres czynności* z 01.02.2011r. pani Hanny Kowalczyk – podinspektora w Wydziale Komunikacji w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy,
- zarządzenie nr 14/2015 Starosty Bydgoskiego z dnia 23 czerwca 2015r. w sprawie ustalenia zasad gospodarki samochodowej.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj i kwalifikowalność wydatków ujętych w raportach finansowych, okres ich poniesienia oraz jednokrotność ich zadeklarowania.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- umowę partnerstwa,
- finansowe raporty okresowe wraz z dokumentacją źródłową szczegółowo wymienioną w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- wydruk ze strony internetowej projektu [www.powiat.bydgoski.pl](http://www.powiat.bydgoski.pl),
- dokumentację osoby zaangażowanej do pracy na rzecz projektu (pismo przyznające dodatek specjalny).

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono: czy Partner informował społeczeństwo, że działania podjęte w ramach realizacji projektu są finansowe ze środków Funduszu w ramach Mechanizmów Finansowych.

W powyższym zakresie w dniu 28 października 2016r. przyjęto wyjaśnienie pana Piotra Fojucik – Dyrektora Wydziału Komunikacji w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy.

### **4. Czy istnieje właściwa ścieżka audytu:**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- umowę partnerstwa,
- finansowe raporty okresowe wraz z dokumentacją źródłową szczegółowo wymienioną w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- Zarządzenie nr 3/2011 Starosty Bydgoskiego z dnia 21 stycznia 2011 r. w sprawie wyboru systemu wykonywania czynności kancelaryjnych Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy oraz sposobu ich wykonywania.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- zapewnienie przez Partnera ścieżki audytu,

- posiadanie przez Partnera dokumentów uzupełniających dotyczących wydatków w oryginale lub kopiach poświadczonych za zgodność z oryginałem na powszechnie uznanych nośnikach danych,
- dostępność dla zespołu audytowego do wszystkich informacji, dokumentów, osób, które miały znaczenie dla prowadzonego audytu.

## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

**1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zostały poniesione w ramach realizacji Programu/Projektu zgodnie z umową w sprawie realizacji programu/ projektu ustalono, że:**

Powiat Bydgoski jest jednym z pięciu Partnerów realizujących wspólnie z Gminą Miasta Torunia projekt nr PL06-86 pn. „Bydgosko - Toruńskie Partnerstwo na rzecz zrównoważonego transportu”. Umowa partnerstwa została zawarta 23.12.2013r. pomiędzy Gminą Miasta Toruń (Beneficjentem – Liderem) a Partnerami (w tym m.in. Starostwem Powiatowym w Bydgoszczy).

Zgodnie z zapisami umowy partnerskiej Partnerzy – będący jednostkami samorządu terytorialnego, są odpowiedzialni za realizację następujących działań:

### Działanie 1 – Zarządzanie projektem:

- wsparcie merytoryczne i organizacyjne Beneficjenta na każdym etapie realizacji Projektu,
- ponoszenie wydatków w ramach Projektu, o których mowa w § 9 ww. umowy, tj. na wynagrodzenia osób zaangażowanych merytorycznie w realizację Projektu oraz koszty podróży związane z zarządzaniem Projektem – uczestnictwo w spotkaniach Partnerów,
- przekazywanie Beneficjentowi wszelkich niezbędnych informacji oraz dokumentacji związanej z realizacją Projektu,
- czynne uczestnictwo w spotkaniach Partnerów,

### Działanie 2 – Informacja i promocja:

- promocję Projektu zgodnie z przyjętym Planem Informacji i Promocji;

### Działanie 3 – Opracowanie „Studium zrównoważonego rozwoju systemów transportowych powiatu bydgoskiego i toruńskiego, ze szczególnym uwzględnieniem miast Bydgoszczy i Torunia”:

- czynny udział w opracowaniu Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia dla Studium,
- koordynację i monitorowanie konsultacji społecznych Projektu Studium w granicach administracyjnych poszczególnych Partnerów,
- aktywne uczestnictwo w tworzeniu opracowań w ramach Projektu poprzez udzielanie informacji, opiniowanie, konsultowanie;

### Działanie 4 – Opracowanie dokumentacji dla zadań wynikających ze Studium:

- aktywne uczestnictwo w tworzeniu opracowań w ramach Projektu poprzez udzielanie informacji, opiniowanie, konsultowanie.

W objętych badaniem finansowych raportach okresowych nr 3, 4, 5 Beneficjent zadeklarował wydatki Partnera – Powiatu Bydgoskiego dot. kosztów podróży związanych z realizacją Projektu oraz wypłatą dodatku specjalnego osobie wyznaczonej do obsługi merytorycznej Projektu ze strony Partnera.

Zadeklarowane wydatki zostały uwzględnione w szczegółowym budżecie projektu.



**2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zestawienie wydatków kwalifikowalnych opiera się na weryfikowalnych danych rachunkowych zgodnych z ogólnie przyjętymi zasadami i metodami w zakresie rachunkowości ustalono, że:**

W wyniku czynności audytowych stwierdzono, że Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy, jako Partner Projektu, posiada oryginały dokumentów wspierających objęte badaniem Raporty finansowe, w tym: noty księgowe, listy płac, rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych, karty drogowe dot. samochodu służbowego, kalkulacje kosztów samochodu służbowego Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy, poniesionych w ramach Projektu „Bydgosko-Toruńskie Partnerstwo na rzecz zrównoważonego transportu” oraz wyciągi bankowe dokumentujące poniesienie wydatków i wpływ refundacji poniesionych wydatków. Kwoty wynikające z ww. dokumentów są zgodne z kwotami ujętymi w badanych raportach.

Dokumenty zostały opisane w sposób pozwalający na identyfikację poniesionych wydatków oraz ich weryfikację.

Wydatki przedstawione w badanych raportach zostały zaksięgowane na kontach księgowych, zgodnie z obowiązującymi zasadami (polityką) rachunkowości, w sposób umożliwiający ich identyfikację i weryfikację, tj. zapisy w ewidencji księgowej zawierają: datę utworzenia zapisu, kwotę i opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej oraz datę płatności.

W piśmie z 27.10.2016r. pani Bożena Szuścicka – Dyrektor Wydziału Finansowo-Księgowego wyjaśniła, że *„wydatki projektu realizowane były z wydatków Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy z rozdziału 75020 w paragrafach wydatków: 4010, 4101, 4120, 4210 w ramach przyjętego planu wydatków w tym rozdziale i klasyfikacji budżetowej wydatków. Powiat Bydgoski przekazywał na konto Gminy Miasta Toruń wkład własny. Projekt ten realizowany była na zasadzie „refundacji wydatków”, gdzie czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej była cyfra „0” (a nie 6). Umowa projektu nie precyzowała jasno zasad prowadzenia ewidencji wydatków tego projektu, m.in. dlatego wydatki projektu ewidencjonowane były w rejestrze księgowym wydatków Starostwa. Ponadto o poprawności przyjętej metody ewidencji j.w. utwierdził nas koordynator projektu Pani Aurelia Kaszlewicz. Nadmieniam przy tym, że prowadzona przez WFK ewidencja księgowa projektu pozwala na prawidłowe powiązanie jej z dowodami księgowymi”*.

Wydatki kwalifikowalne z tytułu:

- zaliczek na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń,
  - składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy,
- zostały ustalone w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości oraz prawodawstwo podatkowe i społeczne.

**3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z Regulacjami i zasadami krajowymi ustalono, że:**

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

Zadeklarowane w objętych badaniem Raportach finansowych wydatki dotyczyły:



- kosztów wynagrodzeń brutto wraz z kosztami pracodawcy w łącznej wysokości 1.833,34 zł,
- kosztów podróży służbowych związanych z realizowanym Projektem w łącznej wysokości 420,40 zł.

Ww. wydatki zostały poniesione w okresie od 22.10.2014r. do 06.08.2015r., tj. w okresie kwalifikowalności określonym w umowie finansowej (17.02.2014r. – 30.04.2017r.).

W badanych raportach poszczególne wydatki zostały wykazane jednokrotnie.

Zadeklarowane wydatki zostały uwzględnione w szczegółowym budżecie projektu i spełniają kryteria kwalifikowalności określone w Regulacji.

Wysokość przyznanego dodatku jest zgodna z zasadami ich przyznawania określonymi w regulaminie wynagradzania pracowników.

Zaliczone do wydatków kwalifikowalnych koszty podróży służbowych ustalono w oparciu o rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych, odbytych samochodem służbowym, kart drogowych pojazdu oraz kalkulacji kosztów samochodu służbowego Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy poniesionych w ramach badanego projektu.

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

W trakcie czynności audytowych ustalono, że dokumenty związane z realizacją projektu, tj. pisma przesyłające noty księgowe, kalkulacje kosztów samochodu służbowego, pismo przyznające dodatek specjalny zostały oznaczone logo funduszu EOG, logo Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju, logo Beneficjenta oraz informacją: *Projekt „Bydgosko-Toruńskie Partnerstwo na rzecz zrównoważonego transportu” jest finansowane z funduszy EOG, pochodzących z Islandii, Liechtensteinu i Norwegii oraz środków krajowych.*

Logotypami nie została oznaczona dokumentacja księgowa, tj. listy płac, wyciągi bankowe, polecenia wyjazdu służbowego, karty drogowe oraz pismo w sprawie przyznania dodatku specjalnego.

W piśmie z 27.10.2016r. Partner oświadczył, że „w ramach projektu „Bydgosko-Toruńskie Partnerstwo na rzecz zrównoważonego transportu”, Powiat Bydgoski realizuje promocję projektu poprzez:

1. ologowywanie nagłówkiem i stopką (jak w niniejszym oświadczeniu), dokumentów wytwarzanych w edytorach tekstu, poza dokumentami typowo księgowymi wytwarzanymi w systemach księgowych (listy płac, wyciągi bankowe, polecenia księgowania, rejestry, ewidencje, itd.) oraz dokumentami wytwarzanymi na drukach (np. polecenie wyjazdu służbowego, karta drogowa, itp.),
2. publikację artykułów w serwisie [www.powiat.bydgoski.pl](http://www.powiat.bydgoski.pl),
3. umieszczenie informacji w serwisie [www.powiat.bydgoski.pl](http://www.powiat.bydgoski.pl) hipertącza do serwisu [www.bydgoskotorunskiepartnerstwo.pl](http://www.bydgoskotorunskiepartnerstwo.pl),
4. umieszczanie informacji w serwisie społecznościowym [www.facebook.com/PowiatBydgoski](https://www.facebook.com/PowiatBydgoski).”.

W związku z realizacją projektu na stronie internetowej Partnera <http://www.powiat.bydgoski.pl> zostały zamieszczone informacje o projekcie, celach projektu, źródłach finansowania projektu. Ponadto na ww. stronie internetowej została zamieszczona informacja z konferencji prasowej, która odbyła się 17.04.2015 r. Strona internetowa zawiera logo funduszu EOG, logo Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju, logo Beneficjenta i Partnerów oraz informację o dofinansowaniu projektu z funduszy EOG pochodzących z Islandii, Liechtensteinu i Norwegii oraz środków krajowych, a także adresy stron



internetowych na których znajdują się informacje o Bydgosko-Toruńskim Partnerstwie na rzecz zrównoważonego transportu.

**5. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie sprawdzenia, czy istnieje właściwa ścieżka audytu ustalono, że:**

W umowie partnerstwa wskazano m.in., że:

- Beneficjent oraz Partnerzy zobowiązują się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu przez okres 5 lat od daty jego zakończenia w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz do informowania Operatora Programu o miejscu archiwizacji tej dokumentacji
- Beneficjent oraz Partnerzy zobowiązują się udostępnić do wglądu całość oryginalnej dokumentacji dotyczącej realizacji projektu na wniosek instytucji uprawnionej do kontroli lub audytu projektów realizowanych w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Ponadto Beneficjent posiada wewnętrzne uregulowania wprowadzone Zarządzeniem nr 3/2011 Starosty Bydgoskiego z dnia 21 stycznia 2011 r. w sprawie wyboru systemu wykonywania czynności kancelaryjnych Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy oraz sposobu ich wykonywania, w którym wskazano odwołanie do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

Partner jest w posiadaniu oryginałów dokumentów dotyczących własnych wydatków zadeklarowanych w objętych badaniem raportach finansowych.

Zespół audytowy miał pełny i nieograniczony dostęp do wszystkich informacji i dokumentów, które miały znaczenie dla prowadzonego audytu

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

*Bez uwag*

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy.

**Podpisy:**

**osób obecnych przy czynnościach**

**ze strony Beneficjenta:**

**POWIAT BYDGOSKI**

ul. Konarskiego 1-3

85-066 Bydgoszcz

NIP 554-257-32-90

*28.10.2016*

**STAROSTA BYDGOSKI**

*Wojciech Porzych*

**Główny Specjalista**

*Andrzej Jurak*

*28.10.16*

**Dyrektor  
Wydziału Finansowo-Księgowego**

*Barbara Szuszczyńska*

*P. F.*

**Dyrektor  
Wydziału Komunikacji**

*Piotr Fajusik*

**osób przeprowadzających czynności:**

**STARSZY KOMISARZ SKARBOWY**

*Magdalena Zdziebłowska*

*28.10.2016.*

*28.10.2016r. Doligalska Aleksandra*

(Aleksandra Doligalska – starszy referendarz)