

Urząd Gminy Masłów

ul. Spokojna 2

26 - 001 Masłów

Sprawozdanie
z zadania zapewnającego przeprowadzonego
w Urzędzie Gminy Masłów

Temat zadania zapewnającego:
„Wykonawstwo i nadzór nad realizacją inwestycji”

Audytor wewnętrzny:



Masłów 2019

Spis treści

1.	Cel zadania zapewniającego	4
2.	Zakres podmiotowy i przedmiotowy zadania zapewniającego.....	4
3.	Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego	5
4.	Sposób klasyfikowania wyników dla poszczególnych kryteriów oceny ustaleń stanu faktycznego.....	5
5.	Narzędzia i techniki przeprowadzania zadania audytowego	6
6.	Ustalenia stanu faktycznego wraz ze sklasyfikowanymi wynikami ich oceny według ustalonych kryteriów ustaleń stanu faktycznego.....	6
7.	Wskazanie słabości kontroli zarządczej, analiza ich przyczyn oraz skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej	25
8.	Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień.....	26
9.	Opinia audytora w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem zapewniającym	27
10.	Informacje końcowe.....	27

1. Cel zadania zapewniającego

Celem zadania zapewniającego była ocena adekwatności i skuteczności kontroli zarządczej w zakresie planowania, wykonawstwa i nadzoru nad zadaniami inwestycyjnymi realizowanymi w roku 2018/2019.

Zadanie zapewniające wynika z rocznego planu audytu wewnętrznego na rok 2019.

2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy zadania zapewniającego

Zadanie zapewniające ukierunkowano na ocenę czynności związanych z wykonawstwem i nadzorem wykonywanych zadań inwestycyjnych. Sprawdzono czy na każdym etapie realizacji zadania inwestycyjnego wystąpiła zgodność z:

- Ustawą - Prawo budowlane;
- Ustawą o rachunkowości;
- podpisanymi umowami i aneksami do umów;
- wydanymi decyzjami, pozwoleniami.

W zakresie planowania i realizacji zadania inwestycyjnego:

- działania przygotowawcze do rozpoczęcia realizacji inwestycji, zawarcie umowy, przekazania placu budowy, powołania kierownika budowy, zapewnienia nadzoru inwestorskiego, przygotowywanie projektów umów,
- kontrola przebiegu robót, odbiory częściowe, odbiór końcowy, kompletowania dokumentacji odbiorczej i pozwoleń koniecznych dla użytkowania.

W zakresie zakończenia zadania inwestycyjnego:

- przyjmowanie i kontrola wpływających faktur za roboty budowlane, usługi i dostawy, sprawdzenie ich zgodności z warunkami płatności, postanowieniami umowy, zakresem rzeczowym faktycznie wykonanych robót, kosztorysem ofertowym,
- rozliczenie ostateczne (finansowo-rzeczowe) zadania inwestycyjnego,
- przekazanie środka trwałego OT.

3. Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego

Kryteria prawne:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) - dalej uor .
 - 1) Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ilekroć jest mowa o środkach trwałych – rozumie się przez to, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.
 - 2) W myśl art. 16 a ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzacji podlegają, stanowiące własność lub współwłasność podatnika, nabyte lub wytworzone we własnym zakresie, kompletne i zdatne do użytku w dniu przyjęcia do używania budowle, budynki, maszyny, urządzenia, środki transportu i inne przedmioty o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z działalnością. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji.
2. Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U. 2018 poz. 1202 z późn.zm.);
3. Ustawa z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) - dalej ufp .

4. Sposób klasyfikowania wyników dla poszczególnych kryteriów oceny ustaleń stanu faktycznego

Zidentyfikowane w czasie audytu ustalenia zostały sklasyfikowane według 3-stopniowej skali:

1. **Ryzyko wysokie** (Wskaźnik istotności wysoki) – oznacza, że dana kategoria nieprawidłowości stanowi ryzyko obarczone poważnymi następstwami, bądź mającymi duże znaczenie dla efektywności lub funkcjonowania badanego systemu. Niezbędna jest niezwłoczna reakcja kierownictwa.
2. **Ryzyko średnie** (Wskaźnik istotności średni) – oznacza słabe punkty, które nie mają implikacji tak istotnych dla funkcjonowania systemu, jak wymienione powyżej, stanowią jednakże ryzyko i muszą zostać usprawnione, by obniżyć ryzyko do akceptowalnego poziomu.
3. **Ryzyko niskie** (Wskaźnik istotności niski) – oznacza drobne uchybienia, sytuacje lub czynności, które wymagają usprawnienia w celu poprawienia, skuteczności lub efektywności działania.

5. Narzędzia i techniki przeprowadzania zadania audytowego

Zastosowano następujące techniki:

- analiza przepisów prawnych związanych z badanym obszarem,
- analiza uregulowań wewnętrznych w zakresie przedmiotu audytu,
- analiza dokumentacji związanej z badanym obszarem, stanowiącą podstawę dokonania ustaleń stanu faktycznego,
- uzyskiwanie wyjaśnień i informacji od osób odpowiedzialnych, bezpośrednio zaangażowanych w realizację procesu.

6. Ustalenia stanu faktycznego wraz ze sklasyfikowanymi wynikami ich oceny według ustalonych kryteriów ustaleń stanu faktycznego

Analiza realizacji zadania „Termomodernizacja budynku Agronomówka w Mącholicach Kapitulnych”

1. Opracowanie dokumentacji projektowej zadania "Termomodernizacja budynku Agronomówki w Mącholicach Kapitulnych" zlecono w dniu 12.06.2018 r. (zlecenie nr BiGP.271.74.2018.DK). Termin wykonania zlecenia określono na dzień 30.06.2018 r., całkowita wartość zlecenia 1 600,00 zł. Ustalono, że zlecenie zostało zrealizowane, opracowano Przedmiar robót oraz Kosztorys inwestorski zatwierdzony przez [REDAKTED] dnia 30.06.2018 r.
2. Wykonawcą zadania "Termomodernizacja budynku Agronomówki w Mącholicach Kapitulnych" było Przedsiębiorstwo Projektowo-Wykonawcze „SIMEX” Sp. z o.o. Radlin 197, 26-008 Górnio, wyłonione w postępowaniu prowadzonym na podstawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy.
3. W dniu 25.07.2018 r. odbyło się otwarcie ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego na podstawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy pn: "Termomodernizacja budynku Agronomówki w Mącholicach Kapitulnych" – w postępowaniu złożono 4 oferty, wybrano ofertę PPW SIMEX Sp. z o.o., cena netto 88 500,00 zł, brutto 108 855,00 zł.

Zawieranie pisemnych umów

1. W dniu 23.08.2018 r. została zawarta umowa nr BiGP.272.211.2018.DK pomiędzy Gminą Masłów, reprezentowaną przez Zastępcę Wójta Gminy Pana Tomasza Lato oraz Pana ██████████ Prezesa Zarządu Firmy SIENIEK i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy na realizację zadania Termomodernizacji budynku Agronomówka w Mąchocicach Kapitulnych. Szczegółowy zakres przedmiotu umowy stanowiła dokumentacja projektowa w szczególności: przedmiar robót i specyfikacja techniczna wykonania i odbioru (§1 umowy).
2. Umowa została zaakceptowana pod względem formalno - prawnym przez radcę prawnego.
3. Załączono do umowy: kartę gwarancyjną wykonanych robót w okresie gwarancji, harmonogram rzeczowy prac termomodernizacyjnych, kosztorys.
4. W umowie zawarto:
 - 1) Termin rozpoczęcia i zakończenia robót - § 2 umowy: termin rozpoczęcia robót, przekazania placu budowy, termin zakończenia całości robót budowlanych do dnia 15.10.2018 r.
 - 2) Okres gwarancji - § 17 umowy,
 - 3) Określenie warunków płatności - § 10-12 umowy: wynagrodzenie ustalono ryczałtowo za cały przedmiot zadania w kwocie 108 855,00 zł brutto. Rozliczenie wynagrodzenia należnego Wykonawcy miało nastąpić jednorazowo, fakturą wraz z protokołem odbioru robót końcowych z kompletnymi dokumentami odbiorowymi w terminie do 30 dni od daty doręczenia faktury. Zamawiający nie dopuścił częściowego fakturowania robót.
 - 4) Zamieszczenie klauzuli dotyczącej kar umownych lub innych sankcji,
 - 5) Termin i warunki odbioru prac - §14 umowy: odbiór końcowy rozpocznie się w ciągu 14 dni od daty przekazania zgłoszenia zamawiającemu przez Wykonawcę i dostarczenia kompletu dokumentów,
 - 6) Pełnieniu funkcji Inspektora Nadzoru,
 - 7) Zapis dotyczący jakości użytych materiałów oraz dokumentów potwierdzających spełnienie odpowiedniej jakości - §8 umowy,
 - 8) Odpowiedzialności za szkody - §3,9 umowy,
 - 9) Odpowiedzialności za bezpieczeństwo prac - §5, 14 umowy,
 - 10) Dokumentowania czynności w dzienniku budowy - §3 umowy,
 - 11) Możliwości zmiany terminów realizacji umowy wynikających z przyczyn niezależnych od Wykonawcy wynikających z działania siły wyższej, wystąpienia okoliczności, których strony Umowy nie były w stanie przewidzieć pomimo zachowania należytej staranności - § 21 umowy,
 - 12) Zamieszczenie klauzuli dotyczącej możliwości odstąpienia od umowy - § 20 umowy,

- 13) Zamieszczenie klauzuli dotyczącej stosowania właściwego prawa i właściwego sądu w przypadku rozstrzygnięcia sporów dotyczących zawartej umowy - § 22 umowy.
5. W dniu 24.09.2018 r. na podstawie protokołu nastąpiło przekazanie placu budowy pod realizację inwestycji.
6. Zgodnie z umową pismem z datą wpływu 11.10.2018 r. Firma SIENIEK złożyła prośbę o przesunięcie terminu zakończenia robót z dnia 15.10.2018 r. na dzień 15.11.2018 r. na podstawie §21 ust. 3d umowy, jako uzasadnienie wskazano wypadek śmiertelny i trwające postępowania kontrolne i śledztwo. Na podstawie pisma Firmy SIENIEK Aneks nr 1 z dnia 12.10.2018 r. wprowadzono do umowy zmianę w zakresie terminu realizacji przedmiotu umowy. Nowy termin zakończenia robót wyznaczono do dnia 15.11.2018 r.

Odbiór końcowy

1. Zgodnie z umową pismem z dnia 14.11.2018 r. firma PPW SIMEX zgłosiła Zamawiającemu zakończenie robót oraz prośbę o powołanie komisji i wyznaczenie terminu odbioru robót. W dniu 20.11.2018 r. wyznaczono termin odbioru robót na dzień 28.11.2018 r. na godz. 10:00.
2. W dniu 28.11.2018 r. sporządzono Protokół odbioru technicznego robót budowlanych, w którym potwierdzono terminową realizację robót i zgodnie z zawartą umową oraz aneksem do umowy oraz usterki. Odbioru robót dokonała komisja powołana przez Wójta Gminy Masłów w składzie: Z-ca Wójta Gminy, 2 pracowników UG Masłów przy udziale Inspektora nadzoru inwestorskiego i radnego oraz przedstawiciela Wykonawcy. Ustalono zakres prac wymagających poprawy i wyznaczono termin ponownego spotkania na dzień 04.12.2018 r.
3. W dniu 04.12.2018 r. przeprowadzono odbiór techniczny robót budowlanych „Termomodernizacja budynku Agronomówka w Mąchocicach Kapitulnych”. Protokołem z dnia 04.12.2018 r. potwierdzono terminową realizację robót zgodnie z zawartą umową oraz potwierdzono usunięcie usterek określonych protokołem z dnia 28.11.2018 r. Wartość odebranych robót 108 855,00 zł.

Rozliczenie finansowe

1. W dniu 02.07.2018 r. [REDAKTOWANE] przedstawił fakturę nr 1/07/2018 za wykonanie przedmiaru i kosztorysu inwestorskiego z terminem płatności - wynikający z umowy na kwotę 1 600,00 zł. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dniu 09.07.2018 r.
2. W dniu 05.12.2018 r. Wykonawca przedłożył fakturę nr FS nr 16/12/2018 na kwotę brutto 108 855,00 zł, z terminem płatności 30 dni. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dniu 17.12.2018 r.

Prawidłowość ujęcia środka trwałego w ewidencji księgowej i dopuszczenia do użytkowania

Inwestycja pn. „Termomodernizacja budynku Agronomówka w Mąchocicach Kapitulnych” została ujęta w ewidencji księgowej na koncie 080, następnie przeksięgowano na konto 011. W wyniku analizy realizacji ww. zadania ustalono, że zachowano staranność i terminowość na poszczególnych etapach realizacji zadania.

Ustalono, iż wybrana oferta (będąca załącznikiem do umowy) nie była w pełni zgodna z przedmiarem robót w zakresie ilości przedmiotu robót. Stwierdzono różnice w ilości przedmiotu robót określonych w kosztorysie w porównaniu do przedmiaru robót tj.:

- elewacja nadziemna poz. 7, 8 – kosztorys 0,46 m / 22,15 m², obmiar 46,40 m / 22,19 m²,
- poz. 11 - kosztorys 0,740 m, obmiar 74,44 m;
- gzymsy, podcień, daszek - poz. 20 i 21 – kosztorys 0,24 m² / 0,24 m², obmiar 23,73 m² / 23,73 m²;
- poz. 43 - kosztorys 38,00 m², obmiar 37,92 m²;
- stolarka okienna i drzwiowa; opaska; cokół - poz. 45 - kosztorys 37,910 m², obmiar 37,92 m²;

Wyjaśnienie Kierownika Komórki Audytowanej:

W kosztorysie ofertowym we wskazanych pozycjach jednostka miary jest 100, dlatego iloczyn ilości 0,46 x j.m. 100 = 46 m2, podobnie w innych pozycjach (zależy w jakim programie jest robiony kosztorys).

Niezależnie od powyższego wyjaśniam, iż kosztorys ofertowy nie był przedmiotem analizy w momencie rozstrzygnięcia zapytania ofertowego, gdyż kwota realizacji zadania jest kwotą ryczałtową (nie kosztorysową) i Wykonawca zobowiązany jest do wykonania przedmiotu zamówienia w pełnym zakresie. Kosztorys ofertowy Wykonawcy jest istotny dla Zamawiającego w zakresie zastosowanych narzutów i stawek roboczogodziny (jest to istotne w przypadku zlecenia robót dodatkowych bądź zaniechania itp).

Audytur uwzględnił stanowisko Kierownika Komórki Audytowanej.

Słabości:

Aneks do umowy sporządzono bez powołania się na odpowiedni przepis umowy.

Skutek/Ryzyko:

Ryzyko bezprawnej zmiany warunków umowy.

Zalecenia:

Określać podstawę zawarcia aneksu.

Analiza realizacji zadania „Remont budynku świetlicy wiejskiej”

1. W 2018 r. Gmina Masłów ujęła w budżecie zadanie pn. "Remont budynku świetlicy wiejskiej".
2. Opracowanie dokumentacji projektowej zadania "Remont budynku świetlicy wiejskiej" zlecono Firmie PARTNER-INŻYNIERIA w dniu 12.03.2018 r. (zlecenie nr BiGP.271.27.2018.DK), termin wykonania zlecenia 16.03.2018 r., całkowita wartość zlecenia 1 200,00 zł.
3. Ustalono, że zlecenie zostało zrealizowane, wykonawca w dniu 15.03.2018 r. przekazał przedmiar robót oraz kosztorys inwestorski.
4. Wykonawcą robót budowlanych była Firma Usługi Remontowo-Budowlane Produkcja-Handel „STOLMAX” Mirosław Brzoza 26-001 Masłów, Barcza 50, wyłoniona poprzez otwarcie ofert w postępowaniu na podstawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy. Wartość zawartej umowy netto - 12 845,00 zł, brutto - 15 799,35 zł.

Zawieranie pisemnych umów

1. W dniu 06.04.2018 r. została zawarta Umowa nr BiGP.272.95.2018.DK pomiędzy Gminą Masłów reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Tomasza Lato oraz Pana [REDAKTOWANO] Właściciela Firmy STOLMAX i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Masłów na realizację zadania „Remont budynku świetlicy wiejskiej w Barczy”.
2. Umowa została zaakceptowana pod względem formalno - prawnym przez radcę prawnego.
3. W umowie zawarto następujące zapisy zabezpieczające interes Gminy:
 - 1) Termin rozpoczęcia i zakończenia robót - § 2 umowy: termin rozpoczęcia robót 09.04.2018 r., termin zakończenia robót 29.06.2018 r.
 - 2) Okres gwarancji - § 6 umowy,
 - 3) Określenie warunków płatności - § 4-5 umowy: wynagrodzenie za cały przedmiot zadania ustalono w kwocie 15 799,35 zł brutto. Rozliczenie wynagrodzenia należnego Wykonawcy miało nastąpić jednorazowo, fakturą końcową po przeprowadzonym odbiorze prac w terminie do 14 dni od daty doręczenia faktury.
 - 4) Zamieszczenie klauzuli dotyczącej kar umownych lub innych sankcji - § 7 umowy,

- 5) Termin i warunki odbioru prac - §3 umowy: zmwajający dokona odbioru końcowego w ciągu 14 dni od dnia zgłoszenia o osiągnięciu gotowości do odbioru,
 - 6) Zapis dotyczący jakości użytych materiałów oraz dokumentów potwierdzających spełnienie odpowiedniej jakości - §3 umowy,
 - 7) Odpowiedzialności za szkody - §3 umowy,
 - 8) Zamieszczenie klauzuli dotyczącej możliwości odstąpienia od umowy - § 8 umowy,
 - 14) Zamieszczenie klauzuli dotyczącej stosowania właściwego prawa i właściwego sądu w przypadku rozstrzygnięcia sporów dotyczących zawartej umowy - § 9-10 umowy.
7. W dniu 09.04.2018 r. na podstawie protokołu nastąpiło przekazanie placu budowy pod realizację inwestycji.

Odbiór końcowy

1. Zgodnie z umową pismem z dnia 27.06.2018 r. Firma STOLMAX zgłosiła Zamawiającemu zakończenia robót. Termin odbioru robót wyznaczono na dzień 28.06.2018 r.
2. W dniu 28.06.2018 r. sporządzono Protokół odbioru technicznego robót budowlanych, w którym potwierdzono terminową realizację robót i zgodnie z zawartą umową, terminowe wykonanie przedmiotu umowy oraz potwierdzono jakość wykonanych robót i użytych materiałów: „dobra bez uwag”. Odbioru robót dokonała komisja powołana przez Wójta Gminy Masłów w składzie: kierownik BiGP, referent ds. inwestycji oraz przedstawiciela Wykonawcy. Wartość odebranych robót 15 799,35 zł.

Rozliczenie finansowe

1. W dniu 02.07.2018 r. [REDACTED] przedstawił fakturę nr 1/03/2018 za wykonanie przedmiaru i kosztorysu inwestorskiego z terminem płatności – 14 dni na kwotę 1 200,00 zł.
2. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dniu 15.03.2018 r.
3. W dniu 06.07.2018 r. Wykonawca przedłożył fakturę nr FS nr 4/2018 na kwotę brutto 15 799,35 zł, podatek VAT 2 954,35 zł, z terminem płatności 14 dni.
4. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dniu 17.12.2018 r.

Prawidłowość ujęcia środka trwałego w ewidencji księgowej i dopuszczenia do użytkowania

Inwestycja pn. "Remont budynku świetlicy wiejskiej" została ujęta prawidłowo w ewidencji księgowej na kontach kosztowych. W wyniku analizy realizacji ww. zadania ustalono, że zachowano staranność i terminowość na poszczególnych etapach realizacji zadania.

Słabości:

1. Umowa nie umożliwia zmiany terminów realizacji umowy wynikających z przyczyn niezależnych od Wykonawcy wynikających tj.: działania siły wyższej, wystąpienia okoliczności, których strony Umowy nie były w stanie przewidzieć pomimo zachowania należytej staranności.

Skutek/Ryzyko:

1. Brak możliwości zmiany umowy w sytuacji, gdy opóźnienie wykonania zamówienia nie leży po stronie Wykonawcy.
2. Obciążenie Wykonawcy karami umownymi.

Zalecenia:

1. Audytor zaleca, aby w umowach z wykonawcami na roboty budowlane określać możliwość zmiany terminów realizacji umowy wynikających z przyczyn niezależnych od Wykonawcy wynikających tj.: działania siły wyższej, wystąpienia okoliczności, których strony Umowy nie były w stanie przewidzieć pomimo zachowania należytej staranności.

Analiza realizacji zadania „Budowa (utwardzenie) dalszej części drogi gminnej wewnętrznej nr ew. 200 w miejscowości Mąchocice Scholasteria”

1. W 2018 r. Gmina Masłów ujęła w budżecie zadanie pn. " Budowa (utwardzenie) dalszej części drogi gminnej wewnętrznej nr ew. 200 w miejscowości Mąchocice Scholasteria". Realizację zadania zaplanowano na lipiec 2018 r.
2. Wykonawcą zadania była Firma Transport i Usługi Koparką Bogusław Kułak, 26-001 Masłów ul. Spacerowa 56, wyłoniona poprzez otwarcie ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego na podstawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy.
4. Na podstawie Informacji o wynikach z otwarcia ofert z dnia 25.07.2018 r. nr postępowania BiGP.271.88.2018.DK - w dniu 23.07.2018 odbyło się otwarcie ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego na podstawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy pn: "Termomodernizacja budynku Agronomówki w Mąchocicach Kapitulnych" – w postępowaniu wpłynęła 1 oferta, Firmy Transport i Usługi Koparką Bogusław Kułak, cena netto 18 780,49 zł, brutto 23 100,00 zł.

Zawieranie pisemnych umów

1. W dniu 25.07.2018 r. została zawarta Umowa nr BiGP.272.185.2018.JR pomiędzy Gminą Masłów, reprezentowaną przez z-cę Wójta Gminy Panią Monikę Dolezińską-Włodarczyk oraz Pana ██████████ Właściciela i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy na realizację Budowa (utwardzenie) dalszej części drogi gminnej wewnętrznej nr ew. 200 w miejscowości Mąchocice Scholasteria.
2. Umowa została zaakceptowana pod względem formalno - prawnym przez radcę prawnego.
3. W umowie zawarto następujące zapisy zabezpieczające interes Gminy:
 - 1) Termin rozpoczęcia i zakończenia robót - § 2 umowy: termin zakończenia całości robót do dnia 31.08.2018 r.
 - 2) Okres gwarancji - § 5 umowy.
 - 3) Określenie warunków płatności - § 1,3 umowy: wynagrodzenie ustalono ryczałtowo za cały przedmiot zadania w kwocie 23 100,00 zł brutto, fakturę końcową wystawia po podpisaniu strony protokołu odbioru robót, zamawiający przekazuje wynagrodzenie w terminie 30 dni od daty poprawnie złożonej faktury. Zamawiający nie dopuścił częściowego fakturowania robót.
 - 4) Zamieszczenie klauzuli dotyczącej kar umownych lub innych sankcji.
 - 5) Możliwości zmiany terminów realizacji umowy wynikających z przyczyn niezależnych od Wykonawcy wynikających z działania siły wyższej, wystąpienia okoliczności, których strony Umowy nie były w stanie przewidzieć pomimo zachowania należytej staranności - § 8 umowy.
 - 6) Zamieszczenie klauzuli dotyczącej możliwości odstąpienia od umowy - § 7 umowy.
 - 7) Zamieszczenie klauzuli dotyczącej stosowania właściwego prawa i właściwego sądu w przypadku rozstrzygania sporów dotyczących zawartej umowy - § 9 umowy.

Odbiór końcowy

1. Zgodnie z umową pismem z dnia 22.08.2018 r. Firma Transport i Usługi Koparką zgłosiła Zamawiającemu zakończenia robót. Termin odbioru robót wyznaczono na dzień 27.08.2018 r.
2. W dniu 27.08.2018 r. sporządzono Protokół odbioru i przekazania do użytku zadania, w którym potwierdzono terminową realizację robót zgodnie z zawartą umową oraz w terminie określonym w umowie. Odbioru robót dokonała komisja powołana przez Wójta Gminy Masłów w składzie: Kierownik Referatu Budownictwa, inspektor ds. dróg oraz przedstawiciela Wykonawcy. Wartość odebranych robót 23 100,00 zł.

Rozliczenie finansowe

1. W dniu 27.08.2018 r. Wykonawca przedłożył fakturę nr FS nr 3/08/2018 na kwotę brutto 23 100,00 zł, podatek VAT 4 319,51 zł, z terminem płatności 30 dni.
2. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dniu 30.08.2018 r.

Prawidłowość ujęcia środka trwałego w ewidencji księgowej i dopuszczenia do użytkowania

1. Z analizy przedłożonych dokumentów wynika, iż droga gminna została odebrana i przekazana do użytku w dniu 27.08.2018 r., Gmina wprowadziła do ewidencji majątku z dniem 27.08.2018 r.
2. Inwestycja pn. " Budowa (utwardzenie) dalszej części drogi gminnej wewnętrznej nr ew. 200 w miejscowości Mąchocice Scholasteria" została ujęta w ewidencji księgowej na podstawie dokumentu przyjęcia środków trwałych OT o numerze 01/08/2018/BiGP z dnia 27.08.2018 r.
3. W wyniku analizy realizacji ww. zadania ustalono, że zachowano staranność na poszczególnych etapach realizacji zadania.

Słabości:

1. W umowie nie określono terminu rozpoczęcia robót, terminów i warunków odbioru, zapisu dotyczącego jakości użytych materiałów oraz dokumentów potwierdzających spełnienie odpowiedniej jakości, odpowiedzialności za bezpieczeństwo prac oraz odpowiedzialności za szkody.
2. W protokole odbioru i przekazania do użytku zadania nie poddano ocenie jakości wykonanych robót.

Skutek/Ryzyko:

1. W przypadku ujawnienia usterek/wad już po dokonaniem odbiorze spór z wykonawcą w zakresie stwierdzonych wad.
2. Ryzyko odbioru przedmiotu zamówienia o nieodpowiedniej jakości.

Zalecenia:

- 1) Audytor zaleca, aby w umowach z wykonawcami na roboty budowlane określać:
 - termin rozpoczęcia robót,
 - termin i warunki odbioru,

- jakość użytych materiałów oraz dokumentów potwierdzających spełnienie odpowiedniej jakości,
 - odpowiedzialność za bezpieczeństwo prac,
 - odpowiedzialność za szkody.
- 2) Ujednoczyć stosowane protokoły odbioru poprzez opracowanie wzoru obejmującego stwierdzenie jakości wykonanych prac poszczególnych istotnych etapów lub elementów.

Analiza realizacji zadania „Wykonanie sieci wodociągowej wzdłuż drogi nr ewid. 542 na granicy Domaszowic i Woli Kopcowej”

1. W 2018 r. Gmina Masłów ujęła w budżecie zadanie pn. "Wykonanie sieci wodociągowej wzdłuż drogi nr ewid. 542 na granicy Domaszowic i Woli Kopcowej". Realizację zadania zaplanowano na okres 19.08.2018 r. – 16.09.2018 r.
2. Wykonawcą zadania była Firma „MBAK” Marcin Bąk ul. Wichrowa 36, 25-351 Domaszowice, wykonawca wyłoniony został w drodze przeprowadzonego postępowania o udzielenia zamówienia publicznego na kwotę netto 97 560,98 zł, brutto 120 000,00 zł.

Pełnienie nadzoru Inwestorskiego

1. Pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu "Wykonanie sieci wodociągowej i kanalizacyjnej wzdłuż drogi nr ewid. 542 na granicy Domaszowic i Woli Kopcowej" zlecono w dniu 06.07.2018 r.
2. Na podstawie Informacji o wynikach z otwarcia ofert z dnia 06.07.2018 r. - w dniu 06.07.2018 r. odbyło się otwarcie ofert w postępowaniu ofertowym na: "Nadzór inwestorski na zadaniu wykonanie sieci wodociągowej i kanalizacyjnej wzdłuż drogi nr ewid. 542 na granicy Domaszowic i Woli Kopcowej" - w postępowaniu złożono 1 ofertę, wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Usługowego EFKA cena netto 1 600,00 zł, brutto 2 004,90 zł.
3. W dniu 09.07.2018 r. zawarto umowę pomiędzy Gminą Masłów reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Tomasza Lato oraz przedstawicielem Wykonawcy na pełnienie czynności inspektora nadzoru inwestorskiego na ww. realizację inwestycji. Termin realizacji robót wyznaczono na dzień 30.09.2018 r., termin zakończenia na dzień 30.10.2018 r. Rozliczenie wynagrodzenia należnego Wykonawcy miało nastąpić jednorazowo, fakturą końcową wystawioną po odbiorze końcowym robót budowlanych i dokonanym rozliczeniu robót budowlanych w terminie do 30 dni od daty doręczenia faktury.
4. W dniu 15.10.2018 r. Wykonawca przedłożył fakturę nr 2/10/2018 na kwotę brutto 2 004,90 zł z terminem płatności 30 dni. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dniu 05.11.2018 r.

Zawieranie pisemnych umów

1. W dniu 05.07.2018 r. została zawarta umowa nr BiGP.272.173.218.W.C. pomiędzy Gminą Masłów, reprezentowaną przez Zastępcę Wójta Gminy Panią Monikę Dolezińską – Włodarczyk oraz firmą MBAK, reprezentowaną przez ██████████ na wykonanie sieci wodociągowej wzdłuż drogi nr ewid. 542 na granicy Domaszowic i Woli Kopcowej. Szczegółowy zakres przedmiotu umowy stanowiła dokumentacja projektowa w szczególności: przedmiar robót i specyfikacja techniczna wykonania i odbioru (§1 umowy).
2. Umowa nie została zaakceptowana pod względem formalno - prawnym przez radcę prawnego.
3. W umowie zawarto:
 - 1) Termin rozpoczęcia i zakończenia robót: termin rozpoczęcia, zapisy dotyczące przekazanie placu budowy, termin zakończenia całości robót budowlanych,
 - 2) Określenie warunków płatności: Rozliczenie wynagrodzenia należnego Wykonawcy miało nastąpić jednorazowo, fakturą końcową wystawioną po zakończeniu całości robót i odbiorze końcowym w terminie do 30 dni od daty doręczenia faktury wraz z protokołem odbioru robót końcowych z kompletnymi dokumentami odbiorowymi,
 - 3) Zamieszczenie klauzuli dotyczącej kar umownych lub innych sankcji,
 - 4) Termin i warunki odbioru prac: odbiór końcowy rozpocznie się 14 dni od daty przekazania zgłoszenia Zamawiającemu przez Wykonawcę i dostarczenia kompletu dokumentów.
 - 5) Zapisy dotyczące pełnieniu funkcji Inspektora Nadzoru,
 - 6) Zapis dotyczący jakości użytych materiałów oraz dokumentów potwierdzających spełnienie odpowiedniej jakości,
 - 7) Zapis dotyczący odpowiedzialności za szkody,
 - 8) Zapis dotyczący odpowiedzialności za bezpieczeństwo prac,
 - 9) Zapis dotyczący dokumentowania czynności w dzienniku budowy,
 - 10) Zapis dotyczący możliwości zmiany terminów realizacji umowy wynikających z przyczyn niezależnych od Wykonawcy wynikających z działania siły wyższej, wystąpienia okoliczności, których strony Umowy nie były w stanie przewidzieć pomimo zachowania należytej staranności - § 20 umowy,
 - 11) Zamieszczenie klauzuli dotyczącej możliwości odstąpienia od umowy,
 - 12) Zamieszczenie klauzuli dotyczącej stosowania właściwego prawa i właściwego sądu w przypadku rozstrzygania sporów dotyczących zawartej umowy.

Odbiór końcowy

1. Zgodnie z umową Firma MBAK Marcin Bąk zgłosiła Zamawiającemu zakończenia robót. Wyznaczono termin odbioru robót na dzień 12.10.2018 r.
2. W dniu 12.10.2018 r. sporządzono protokół odbioru robót w sprawie odbioru i przekazania do użytku ww. zadania, w którym potwierdzono realizację robót zgodnie z zawartą umową. Odbioru robót dokonała komisja powołana przez Wójta Gminy Masłów w składzie - kierownik Referatu Budownictwa, inspektor ds. wod. - kan., Inspektor nadzoru inwestorskiego, przedstawiciel Wykonawcy przy udziale przedstawicieli Wodociągów Kieleckich Sp. z o.o.

Rozliczenie finansowe

1. W dniu 16.10.2018 r. Wykonawca przedłożył fakturę nr 27/2018 na kwotę brutto 120 000,00 zł, podatek VAT 22 439,02 zł, z terminem płatności 30 dni.
2. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dniu 16.11.2018 r.

Prawidłowość ujęcia środka trwałego w ewidencji księgowej i dopuszczenia do użytkowania

1. Z analizy przedłożonych dokumentów wynika, iż sieć wodociągowa została odebrana i przekazana do użytku w dniu 12.10.2018 r., Gmina wprowadziła do ewidencji majątku z dniem 24.10.2018 r.
2. Inwestycja pn. „Wykonanie sieci wodociągowej wzdłuż drogi nr ewid. 542 na granicy Domaszowic i Woli Kopcowej” została ujęta w ewidencji księgowej na podstawie dokumentu przyjęcia środków trwałych OT o numerze 02/10/2018/BiGP z dnia 24.10.2018 r.
3. Wykonana przez Gminę sieć wodociągowa została przekazana protokołem przekazania - przyjęcia pozostałego środka trwałego PT nr 5/2019 przez Gminę Masłów na rzecz Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Kielcach do używania i eksploatacji, powołując się na Uchwałę nr VI/85/2019 Rady Powiatu Masłów z dnia 28.03.2019 r. w sprawie przekazania do nieodpłatnego użytkowania.
4. W wyniku analizy realizacji ww. zadania ustalono, że zachowano staranność na poszczególnych etapach realizacji zadania.

Słabości:

W protokole odbioru nie potwierdzono terminowego wykonania prac oraz nie poddano ocenie jakości wykonanych robót.

Wyjaśnienie Kierownika Komórki Audytowanej:

" W protokołach są zapisy, iż: "wykonano zgodnie z umową" (czyli w terminie), "odebrano bez uwag".

Odpowiedź audytora wewnętrznego:

Audytora nie kwestionuje prawidłowości odbioru prac, natomiast zauważa że protokoły są sporządzane z różną szczegółowością przez ten sam Referat.

W opinii audytora zasadne jest ujednoczenie stosowanych wzorów protokołów poprzez wskazywanie jakości, terminu, zgodności z umową.

Skutek/Ryzyko:

- 1) Ryzyko odbioru przedmiotu zamówienia o nieodpowiedniej jakości.
- 2) W przypadku ujawnienia usterek/wad już po dokonanych odbiorze spór z wykonawcą w zakresie stwierdzonych wad.

Zalecenia:

- 1) Ujednoczyć stosowane w Jednostce protokoły odbioru poprzez opracowanie wzoru obejmującego jakość wykonanych prac poszczególnych istotnych etapów, elementów.

Analiza realizacji zadania „Wykonanie sieci kanalizacyjnej wzdłuż drogi nr ewid. 542 na granicy Domaszowic i Woli Kopcowej”

1. W 2018 r. Gmina Masłów ujęła w budżecie zadanie pn. "Wykonanie sieci kanalizacyjnej wzdłuż drogi nr ewid. 542 na granicy Domaszowic i Woli Kopcowej". Realizację zadania zaplanowano na okres 19.08.2018 r. – 30.09.2018 r.
2. Wykonawcą zadania była Firma „MBAK” Marcin Bąk ul. Wichrowa 36, 25-351 Domaszowice, wartość podpisanej umowy netto 40 650,41 zł, brutto 50 000,00 zł.

Pełnienie nadzoru Inwestorskiego

1. Pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu "Wykonanie sieci wodociągowej i kanalizacyjnej wzdłuż drogi nr ewid. 542 na granicy Domaszowic i Woli Kopcowej" zlecono w dniu 06.07.2018 r.

2. Na podstawie Informacji o wynikach z otwarcia ofert z dnia 06.07.2018 r. - w dniu 06.07.2018 r. odbyło się otwarcie ofert w postępowaniu ofertowym na: "Nadzór inwestorski na zadaniu wykonanie sieci wodociągowej i kanalizacyjnej wzdłuż drogi nr ewid. 542 na granicy Domaszowic i Woli Kopcowej" - w postępowaniu złożono 1 ofertę, wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Usługowego EFKA cena netto 1 600,00 zł, brutto 2 004,90 zł.
3. W dniu 09.07.2018 r. zawarto umowę pomiędzy Gminą Masłów reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Tomasza Lato oraz przedstawicielem Wykonawcy na pełnienie czynności inspektora nadzoru inwestorskiego na ww. realizację inwestycji. Termin realizacji robót wyznaczono na dzień 30.09.2018 r., termin zakończenia na dzień 30.10.2018 r. Rozliczenie wynagrodzenia należnego Wykonawcy miało nastąpić jednorazowo, fakturą końcową wystawioną po odbiorze końcowym robót budowlanych i dokonanym rozliczeniu robót budowlanych w terminie do 30 dni od daty doręczenia faktury.
4. W dniu 15.10.2018 r. Wykonawca przedłożył fakturę nr 2/10/2018 na kwotę brutto 2 004,90 zł z terminem płatności 30 dni. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dniu 05.11.2018 r.

Zawieranie pisemnych umów

1. W dniu 05.07.2018 r. została zawarta umowa nr BiGP.272.174.218.W.C. pomiędzy Gminą Masłów reprezentowaną przez Zastępcę Wójta Gminy Panią Monikę Dolezińską – Włodarczyk na Wykonanie sieci wodociągowej wzdłuż drogi nr ewid. 542 na granicy Domaszowic i Woli Kopcowej Szczegółowy zakres przedmiotu umowy stanowiła dokumentacja projektowa w szczególności: przedmiar robót i specyfikacja techniczna wykonania i odbioru (§1 umowy).
2. Umowa nie została zaakceptowana pod względem formalno - prawnym przez radcę prawnego.
3. W umowie zawarto następujące zapisy zabezpieczające interes Gminy:
 - 1) Termin rozpoczęcia i zakończenia robót - § 2 umowy: termin rozpoczęcia - protokolarne przekazanie placu budowy nastąpi w terminie 7 dni od zgłoszenia przez wykonawcę terminu rozpoczęcia robót, termin zakończenia całości robót budowlanych stanowiących przedmiot umowy określono na 30.09.2018 r.,
 - 2) Określenie warunków płatności - § 10 umowy: Wynagrodzenie ustalono ryczałtowo za cały przedmiot zadania w kwocie 50 000,00 zł brutto. Rozliczenie wynagrodzenia należnego Wykonawcy miało nastąpić jednorazowo, fakturą końcową wystawioną po zakończeniu całości robót i odbiorze końcowym w terminie do 30 dni od daty doręczenia faktury wraz z protokołem odbioru robót końcowych z kompletnymi dokumentami odbiorowymi,
 - 3) Zamieszczenie klauzuli dotyczącej kar umownych lub innych sankcji,

- 4) Termin i warunki odbioru prac - § 15 umowy: odbiór końcowy rozpocznie się 14 dni od daty przekazania zgłoszenia Zamawiającemu przez Wykonawcę i dostarczenia kompletu dokumentów,
 - 5) Pełnieniu funkcji Inspektora Nadzoru,
 - 6) Zapis dotyczący jakości użytych materiałów oraz dokumentów potwierdzających spełnienie odpowiedniej jakości - §8 umowy,
 - 7) Zapis dotyczący odpowiedzialności za szkody,
 - 8) Zapis dotyczący odpowiedzialności za bezpieczeństwo prac,
 - 9) Zapis dotyczący dokumentowania czynności w dzienniku budowy,
 - 10) Zapis dotyczący możliwości zmiany terminów realizacji umowy wynikających z przyczyn niezależnych od Wykonawcy wynikających z działania siły wyższej, wystąpienia okoliczności, których strony Umowy nie były w stanie przewidzieć pomimo zachowania należytej staranności - § 21 umowy,
 - 11) Zamieszczenie klauzuli dotyczącej możliwości odstąpienia od umowy - § 20 umowy,
 - 12) Zamieszczenie klauzuli dotyczącej stosowania właściwego prawa i właściwego sądu w przypadku rozstrzygnięcia sporów dotyczących zawartej umowy - § 22 umowy.
4. W dniu 09.07.2018 r. na podstawie protokołu nastąpiło przekazanie placu budowy pod realizację inwestycji.

Odbiór końcowy

1. Zgodnie z umową Firma MBAK Marcin Bąk zgłosiła Zamawiającemu zakończenia robót. Wyznaczono termin odbioru robót na dzień 12.10.2018 r.
2. W dniu 12.10.2018 r. sporządzono Protokół odbioru robót w sprawie odbioru i przekazania do użytku zadania, w którym potwierdzono realizację robót zgodnie z zawartą umową. Odbioru robót dokonała komisja powołana przez Wójta Gminy Masłów w składzie - kierownik Referatu Budownictwa, inspektor ds. wod.-kan., Inspektor nadzoru inwestorskiego, przedstawiciel Wykonawcy przy udziale przedstawicieli Wodociągów Kieleckich Sp. Z o.o.

Rozliczenie finansowe

1. W dniu 16.10.2018 r. Wykonawca przedłożył fakturę nr 26/2018 na kwotę brutto 50 000,00 zł, podatek VAT 9 349,59 zł, z terminem płatności 30 dni.
2. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dniu 16.11.2018 r.

Prawidłowość ujęcia środka trwałego w ewidencji księgowej i dopuszczenia do użytkowania

1. Inwestycja pn. „Wykonanie sieci kanalizacyjnej wzdłuż drogi nr ewid. 542 na granicy Domaszowic i Woli Kopcowej” została ujęta w ewidencji księgowej na podstawie dokumentu przyjęcia środków trwałych OT o numerze 01/10/2018/BiGP z dnia 24.10.2018 r.
2. Wykonana przez Gminę sieć kanalizacyjna została przekazana protokołem przekazania - przyjęcia pozostałego środka trwałego PT nr 6/2019 przez Gminę Masłów na rzecz Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Kielcach do używania i eksploatacji, powołując się na Uchwałę nr VI/86/2019 Rady Powiatu Masłów z dnia 28.03.2019 r. w sprawie przekazania do nieodpłatnego użytkowania.
3. W wyniku analizy realizacji ww. zadania ustalono, że zachowano staranność na poszczególnych etapach realizacji zadania.
4. Z analizy przedłożonych dokumentów wynika, iż sieć kanalizacyjna została odebrana i przekazana do użytku w dniu 12.10.2018 r., Gmina wprowadziła do ewidencji majątku z dniem 24.10.2018 r.
5. Niezwłocznie po odbiorze robót przez komisję powołaną przez Wójta Gminy Masłów sporządzono dokument przyjęcia środka trwałego OT przekazano do Referatu Finansowego, aby terminowo wykazać je w księgach rachunkowych.

Słabości:

- 1) W protokole odbioru nie potwierdzono terminowego wykonania prac oraz nie poddano ocenie jakości wykonanych robót.

Wyjaśnienie Kierownika Komórki Audytowanej:

W protokołach są zapisy, iż: "wykonano zgodnie z umową" (czyli w terminie), "odebrano bez uwag".

Odpowiedź audytora wewnętrznego:

Audytor nie kwestionuje prawidłowości odbioru prac, natomiast zauważa że protokoły są sporządzane z różną szczegółowością przez ten sam Referat.

W opinii audytora zasadne jest ujednolicenie stosowanych wzorów protokołów poprzez wskazywanie jakości, terminu, zgodności z umową.

Skutek/Ryzyko:

- 1) Ryzyko odbioru przedmiotu zamówienia o nieodpowiedniej jakości.

- 2) W przypadku ujawnienia usterek/wad już po dokonanych odbiorze spór z wykonawcą w zakresie stwierdzonych wad.

Zalecenia:

- 1) Ujednolicić stosowane w Jednostce protokoły odbioru poprzez opracowanie wzoru obejmującego jakość wykonanych prac poszczególnych istotnych etapów, elementów.

Analiza realizacji zadania „Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Wola Kopcowa ul. Dębowa – Etap 1”

1. W 2018 r. Gmina Masłów realizowała zadanie pn. „Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Wola Kopcowa ul. Dębowa – Etap 1”. Realizację zadania zaplanowano na wrzesień 2018 r.
2. Wykonawcą zadania była Firma Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe ELEKTROINSTALATOR ul. Opatowska 31 26-010 Bodzentyn, wyłoniona poprzez zamówienia publiczne, cena netto 140 662,58 zł, brutto 173 014,97 zł (najniższa cena).

Pełnienie nadzoru Inwestorskiego

1. Na podstawie przeprowadzonego postępowania ofertowego na: "Nadzór inwestorski na zadaniu Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Wola Kopcowa ul. Dębowa – Etap 1" w dniu 20.09.2018 r. zawarto umowę realizację inwestycji. Termin realizacji robót wyznaczono na dzień 05.10.2018 r., termin zakończenia na dzień 05.11.2018 r. Rozliczenie wynagrodzenia należnego Wykonawcy miało nastąpić jednorazowo, fakturą końcową wystawioną po odbiorze końcowym robót budowlanych i dokonaniem rozliczenia robót budowlanych w terminie do 30 dni od daty doręczenia faktury.
2. W dniu 24.10.2018 r. Wykonawca przedłożył fakturę nr 02/10/2018 na kwotę brutto 1 783,50 zł z terminem płatności 30 dni. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dniu 16.11.2018 r.

Zawieranie pisemnych umów

1. Zamawiający wywiązywał się z obowiązku zawarcia pisemnej umowy. W dniu 07.09.2018 r. została zawarta umowa nr BiGP.272.220.2018.KJ pomiędzy Gminą Masłów reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Tomasza Lato a Przedsiębiorstwem Usługowo-Handlowym „ELEKTROINSTALATOR” Bartosz Bukowski, 26-010 Bodzentyn, ul. Opatowska 31. Integralną częścią umowy jest harmonogram finansowo-rzeczowy, w którym wyszczególniono okres realizacji i zakres czynności przygotowawczych, kolejność wykonywania czynności oraz

terminy rozpoczęcia i zakończenia poszczególnych etapów lub elementów robót z podaniem ich zakresu i wartości brutto. Szczegółowy zakres przedmiotu umowy stanowiła dokumentacja projektowa w szczególności: przedmiar robót i specyfikacja techniczna wykonania i odbioru (§1 umowy).

2. Umowa została zaakceptowana pod względem formalno - prawnym przez radcę prawnego.
3. W umowie zawarto następujące zapisy zabezpieczające interes Gminy:
 - 1) Termin rozpoczęcia i zakończenia robót - § 2 umowy: termin rozpoczęcia - protokolarne przekazanie placu budowy nastąpi w terminie 7 dni od zgłoszenia przez wykonawcę terminu rozpoczęcia robót, termin zakończenia całości robót nastąpi w ciągu 30 dni od daty podpisania umowy.
 - 2) Określenie warunków płatności - § 10-11 umowy: Wynagrodzenie ryczałtowe za realizację zadania ustalono w kwocie 173 014,97 zł brutto z terminem płatności 30 dni licząc od dnia doręczenia Zamawiającemu faktury wraz z protokołem odbioru robót końcowych z kompletnymi dokumentami odbiorowymi. Zamawiający dopuścił częściowe fakturowanie robót pod następującymi warunkami:
 - Fakturami będą zakończone i odebrane robót przez Inspektora Nadzoru przy udziale przedstawicieli Zamawiającego, potwierdzone protokołem odbioru częściowego, podpisanym przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego i pracownika zamawiającego,
 - Faktury częściowe, faktura końcowa i załączniki do faktu muszą być zgodne z planem płatności, który został uwzględniony w harmonogramie finansowo-rzeczowym.
 - 3) Zamieszczenie klauzuli dotyczącej kar umownych lub innych sankcji - § 19 umowy ustalono podstawy i zasady dochodzenia kar umownych. W szczególności ustalono iż Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną:
 - za zwłokę w wykonaniu terminu końcowego przedmiotu umowy w wysokości 0,1% wynagrodzenia brutto określonego w umowie, za każdy dzień zwłoki,
 - za zwłokę w przedłożeniu do zatwierdzenia nowego lub zmienionego harmonogramu w wysokości 0,5% wynagrodzenia brutto określonego w umowie, za każdy dzień zwłoki,
 - za zwłokę w usunięciu wad i usterek w okresie rękojmi w wysokości 0,2% wynagrodzenia brutto określonego w umowie,
 - w przypadku odstąpienia od umowy z winy Wykonawcy zapłaci on Zamawiającemu karę umowną stanowiącą 10% wynagrodzenia określonego w umowie.

Wykonawca wyraził zgodę na potrącenie kar umownych z należnego mu wynagrodzenia.

- 4) Termin i warunki odbioru prac - § 15 umowy: odbiór końcowy rozpocznie się 14 dni od daty przekazania zgłoszenia Zamawiającemu przez Wykonawcę i dostarczenia kompletu dokumentów.
 - 5) Pełnieniu funkcji Inspektora Nadzoru - §4 umowy,
 - 6) Zapis dotyczący jakości użytych materiałów oraz dokumentów potwierdzających spełnienie odpowiedniej jakości - §8 umowy,
 - 7) Zapis dotyczący odpowiedzialności za szkody,
 - 8) Zapis dotyczący odpowiedzialności za bezpieczeństwo prac,
 - 9) Zapis dotyczący dokumentowania czynności w dzienniku budowy,
 - 10) Zapis dotyczący możliwości zmiany terminów realizacji umowy wynikających z przyczyn niezależnych od Wykonawcy wynikających z działania siły wyższej, wystąpienia okoliczności, których strony Umowy nie były w stanie przewidzieć pomimo zachowania należytej staranności - § 21 umowy,
 - 11) Zamieszczenie klauzuli dotyczącej możliwości odstąpienia od umowy - § 20 umowy,
 - 12) Zamieszczenie klauzuli dotyczącej stosowania właściwego prawa i właściwego sądu w przypadku rozstrzygania sporów dotyczących zawartej umowy - § 22 umowy.
4. W dniu 07.09.2018 r. na podstawie protokołu nastąpiło przekazanie placu budowy pod realizację inwestycji.
 5. Wykonawca zobowiązał się do zakończenia realizacji przedmiotu umowy w ciągu 30 dni od daty podpisania umowy. W dniu 05.10.2018 r. Wykonawca zwrócił się z prośbą o zmianę terminu zakończenia robót na dzień 19.10.2018 r. z uwagi na wystąpienie zmiennych warunków atmosferycznych oraz wydłużony czas na dostawę. Aneks nr 1 z dnia 05.10.2018 r. wprowadzono do umowy zmianę w zakresie terminu realizacji przedmiotu umowy do dnia 19.10.2018 r.

Odbiór końcowy

1. Audytor stwierdził, że ustalony przez Wykonawcę termin został zachowany. W dniu 19.10.2018 r. Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru prac który wyznaczył na dzień 25.10.2018 r.
2. W dniu 25.10.2018 r. sporządzono Protokół odbioru technicznego robót budowlanych, w którym potwierdzono terminową realizację robót i zgodnie z zawartą umową oraz oceniła jako „dobre” jakość wykonanych robót i użytych materiałów. Odbioru robót dokonała komisja powołana przez Wójta Gminy Masłów w składzie: 2 pracowników UG Masłów przy udziale Wykonawcy. Wartość odebranych robót 173 014,97 zł.

Rozliczenie finansowe

1. W dniu 25.10.2018 r. Wykonawca przedstawił fakturę nr 47/2018 na kwotę brutto 173 014,97 zł, podatek VAT 32 352,39 zł, z terminem płatności 30 dni.
2. Zapłaty za faktury dokonano przelewem w dniu 16.11.2018 r.

Prawidłowość ujęcia środka trwałego w ewidencji księgowej i dopuszczenia do użytkowania

1. Inwestycja pn. „Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Wola Kopcowa ul. Dębowa – Etap 1” została ujęta w ewidencji księgowej na podstawie dokumentu przyjęcia środków trwałych OT o numerze 22/2018/BiGP z dnia 25.10.2018 r.
2. W wyniku analizy realizacji ww. zadania ustalono, że zachowano staranność na poszczególnych etapach realizacji zadania.

Słabość:

Aneks do umowy sporządzono bez powołania się na odpowiedni przepis umowy, ponadto powołano niewłaściwy zmieniający przepis umowy oraz datę zawarcia umowy.

Skutek/Ryzyko:

Ryzyko bezprawnej zmiany warunków umowy.

Zalecenia:

Określać podstawę zawarcia aneksu.

7. Wskazanie słabości kontroli zarządczej, analiza ich przyczyn oraz skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej

Czynności i działania podjęte przez audytora wewnętrznego w trakcie przeprowadzania zadania zapewniającego w Urzędzie Gminy Masłów wykazały słabości w obszarze objętym audytem.

Podczas realizacji zadań inwestycyjnych w opinii audytora wystąpił brak wystarczającego nadzoru nad pracownikami prowadzącymi przedmiotowe zadania.

Brak wystarczającego nadzoru może prowadzić do strat finansowych Gminy jak również może mieć wpływ na negatywny odbiór ze strony społeczności Gminy Masłów.

W działalności audytowanej Jednostki stwierdzono słabości polegające na:

1. Umowa nie umożliwia zmiany terminów realizacji umowy wynikających z przyczyn niezależnych od Wykonawcy wynikających tj.: działania siły wyższej, wystąpienia okoliczności, których strony Umowy nie były w stanie przewidzieć pomimo zachowania należytej staranności.
2. W umowie nie określono terminu rozpoczęcia robót, terminów i warunków odbioru, zapis dotyczącego jakości użytych materiałów oraz dokumentów potwierdzających spełnienie odpowiedniej jakości, odpowiedzialności za bezpieczeństwo prac oraz odpowiedzialności za szkody,
3. W protokole odbioru i przekazania do użytku zadania nie potwierdzono terminowego wykonania prac oraz nie poddano ocenie jakości wykonanych robót.
4. Aneks do umowy sporządzono bez powołania się na odpowiedni przepis umowy, ponadto powołano niewłaściwy zmieniający przepis umowy oraz datę zawarcia umowy.

W wyniku przeprowadzonego audytu, w opinii audytora mimo stwierdzonych słabości system kontroli zarządczej w obszarze audytowanym zapewnia realizację celów i zadań zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w sposób efektywny, oszczędny i terminowy, zatem audytor wydaje opinię pozytywną.

W celu zwiększenia przejrzystości prowadzonej dokumentacji wskazane jest wprowadzenie rekomendacji opisanych w pkt. 8 niniejszego sprawozdania.

8. Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień

- 1) Określać podstawę zawarcia aneksu.
- 2) Audytor zaleca, aby w umowach z wykonawcami na roboty budowlane określać:
 - termin rozpoczęcia robót,
 - termin i warunki odbioru,
 - jakość użytych materiałów oraz dokumentów potwierdzających spełnienie odpowiedniej jakości,
 - odpowiedzialność za bezpieczeństwo prac,
 - odpowiedzialność za szkody.
- 3) Ujednolicić stosowane w Jednostce protokoły odbioru poprzez opracowanie wzoru obejmującego jakość wykonanych prac poszczególnych istotnych etapów, elementów.
- 4) Określać podstawę zawarcia aneksu.

9. Opinia audytora w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem zapewniającym

Audytowany wyraża opinię pozytywną, co oznacza, że obszarze audytowanym funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

10. Informacje końcowe

Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie audytora wewnętrznego i kierownika jednostki.

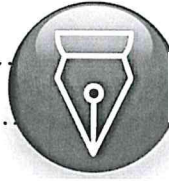
W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu.

W przypadku, o którym mowa w punkcie powyższym, kierownik jednostki podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i kierownika komórki audytu wewnętrznego.

Imię i nazwisko audytora wewnętrznego przeprowadzającego zadanie audytowe oraz jego podpis:



Data sporządzenia sprawozdania



Signed by /
Podpisano przez:



Date / Data: 2019-
12-23 09:44

Niniejsze sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach na 28 stronach, które otrzymują:

1. Wójt Gminy Masłów,
2. Kierownik Referatu Budownictwa i Gospodarki Przestrzennej,
3. a/a.