

URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

5. KANCELARIA OGÓLNA
Urzędu Gminy Pruszcz Gdański
Wpł. 2019-04-30
Liczba załączników
Podpis

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Zadanie audytowe zapewniające nr 1/2019

**pt. „Analiza kosztów realizacji inwestycji – budowa Szkoły w Kowalach –
gospodarność i racjonalność poniesionych kosztów.”**

Pruszcz Gdański 30.04.2019 r.

1. Temat zadania:

Analiza kosztów realizacji inwestycji – budowa Szkoły w Kowalach – gospodarność i racjonalność poniesionych kosztów.

2. Cel przeprowadzenia zadania:

Celem zadania audytowego było dostarczenie Wójtowi Gminy Pruszcz Gdański niezależnego i obiektywnego zapewnienia, że system kontroli zarządczej w Referacie Inwestycji i Remontów w zakresie realizacji Umowy w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Kolbudy z przeznaczeniem na budowę budynku szkolnego oraz Sali gimnastycznej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną jest adekwatny, skuteczny i efektywny przez co zapewnia dokonywanie zadań w sposób określony w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

3. Zakres zadania audytowego

Przedmiotowy zakres zadania obejmował :

- Realizacja zadań przez Referat Inwestycji i Remontów w zakresie realizacji Umowy w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Kolbudy z przeznaczeniem na budowę budynku szkolnego oraz Sali gimnastycznej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną

Zakres podmiotowy audytu:

Referat Inwestycji i Remontów Urzędu Gminy Pruszcz Gdański.

4. Ramowy czas wykonania audytu : 20.02.2018 r. – 30.04.2019 r.

5. Zadanie sprawdzające przeprowadziła:

Audytor wewnętrzny – mgr Ewa Kaczan
na podstawie planu audytu na 2019r.

6. Metodyka:

Audytor przeprowadził badania w postaci weryfikacji dokumentacji.

Audytor przeprowadził wywiad z z-cą kierownika referatu.

7. Kryteria oceny:

Mierniki :

Terminowość wykonania zadań:

- wykonanie zadań zgodnie z planem na dany rok,
- wykonanie zadań zgodnie z zapisami ustawy.

Mechanizmy kontrolne nad wykonaniem umów:

- kontrola budżetu umów,
- kontrola terminowości wykonania usług

8. Ustalenia stanu faktycznego

8.1 Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego

- Art. 220 ust. 1- 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. 2017r. poz. 2077 ze zm.)¹,
- Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 351),
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Pruszcz Gdański (Zarządzenie nr 41/2017 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 3 kwietnia 2017 r.)
- Uchwała Nr XIX/30/2016 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody n udzielenie pomocy finansowej dla Gminy Kolbudy na zadanie pn. Budowa obiektu szkolnego w Kowalach na terenie gminy Kolbudy przy ul. Apollina.
- Uchwała Nr XXIX/28/2017 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIX/30/2016r. Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej dla Gminy Kolbudy na zadanie pn. Budowa obiektu szkolnego w kowalach na terenie gminy Kolbudy przy ul. Apollina.
- Umowa nr IR.IR.032.11.2017/167 z dnia 31 maja 2017 r.w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Kolbudy z

¹ Art. 220. 1. Z budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być udzielona innym jednostkom samorządu terytorialnego pomoc finansowa w formie dotacji celowej lub pomoc rzeczowa.

2. podstawą udzielenia pomocy, o której mowa w ust.1, jest umowa.

3. Spory w zakresie zwrotu dotacji rozstrzygają sady powszechne.

przeznaczeniem na budowę budynku szkolnego oraz budynku Sali gimnastycznej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną, w ramach Umowy Partnerstwa w sprawie finansowania robót w ramach Przedsięwzięcia pn.: „Budowa obiektu szkolnego w Kowalach na terenie Gminy Kolbudy przy ul. Apollina „, z dnia 27.09.2016r.

- Aneks nr 1 zawarty w dniu 25 września 2017r. do Umowa nr IR.IR.032.11.2017/167 z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Kolbudy z przeznaczeniem na budowę budynku szkolnego oraz budynku Sali gimnastycznej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną, w ramach Umowy Partnerstwa w sprawie finansowania robót w ramach Przedsięwzięcia pn.: „Budowa obiektu szkolnego w Kowalach na terenie Gminy Kolbudy przy ul. Apollina „, z dnia 27.09.2016r.
- Aneks nr 2 zawarty w dniu 22 grudnia 2017r. do Umowa nr IR.IR.032.11.2017/167 z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Kolbudy z przeznaczeniem na budowę budynku szkolnego oraz budynku Sali gimnastycznej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną, w ramach Umowy Partnerstwa w sprawie finansowania robót w ramach Przedsięwzięcia pn.: „Budowa obiektu szkolnego w Kowalach na terenie Gminy Kolbudy przy ul. Apollina „, z dnia 27.09.2016r.
- Uchwała Nr XLIV/68/2018 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 6 września 2018 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIX/30/2016r. Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej dla Gminy Kolbudy na zadanie pn. Budowa obiektu szkolnego w kowalach na terenie gminy Kolbudy przy ul. Apollina.
- Umowa nr IR.IR.032.16.2018/161 z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie przekazania Gminie Kolbudy dotację celową w kwocie 3 000 000 zł.
- Uchwała Nr XLV/91/2018 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIX/30/2016r. Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej dla Gminy Kolbudy na zadanie pn. Budowa obiektu szkolnego w kowalach na terenie gminy Kolbudy przy ul. Apollina.

8.2 Ustalenie stanu faktycznego oraz jego ocena w zakresie wyznaczonych kryteriów.

Władze Gdańska, Kolbud i Pruszcz Gdańskiego w grudniu 2012 r. podpisały List Intencyjny w sprawie realizacji budowy wspólnej – metropolitalnej szkoły.

13 listopada 2014 r. Wójt Gminy Pruszcz Gdański Małgorzata Kołodziejczak, Wójt Gminy Kolbudy Leszek Grombala i Prezydent Gdańska Paweł Adamowicz podpisali umowę partnerstwa w sprawie budowy i finansowania placówki.

20 maja 2016 r. Rada Gminy Pruszcz Gdański uchwałą Nr XIX/30/2016 wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej dla Gminy Kolbudy na zadanie pn. Budowa obiektu szkolnego w Kowalach na terenie gminy Kolbudy przy ul. Apollina. W myśl ww uchwały Gmina Pruszcz Gdański udziela pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Kolbudy w kwocie 10 000 000 zł.

Zgodnie z uchwałą pomoc finansowa miała zostać udzielona w latach 2016 – 2019 w następujących kwotach:

- rok 2016 – 1.000 000 zł,
- rok 2017 – 3 000 000 zł.,
- rok 2018 – 3 000 000 zł.,
- rok 2019 – 3 000 000 zł.

Uchwałą Nr XXIX/28/2017 r Rada Gminy Pruszcz Gdański z dnia 30 marca 2017r. została zmieniona Uchwała Nr XIX/30/2016 r .w wyniku której dotacja z 2016 r. w wysokości 1 000 000 zł. została przeniesiona na rok 2017r. i tak:

- rok 2017 – 4 000 000 zł,
- rok 2018 – 3 000 000 zł,
- rok 2019 – 3 000 000 zł.

Kwota dotacji celowej , została zabezpieczona w budżecie Gminy Pruszcz Gdański w dziale 801, rozdział 80101 § 6300.

W związku z tym, że udział Gminy Kolbudy, Gminy Miasta Gdańsk oraz Gminy Pruszcz Gdański w Przedsięwzięciu został określony procentowo w zależności od ilości uczniów pochodzących z danej gminy zaszła konieczność zawarcia w latach umów o udzielenie w/w pomocy finansowej w formie dotacji celowej pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Gminą Kolbudy.

31 maja 2017 r. pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Gminą Kolbudy została zawarta Umowa nr IR.IR.032.11.2017/167 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Kolbudy z przeznaczeniem na budowę budynku szkolnego oraz budynku Sali gimnastycznej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną, w ramach Umowy Partnerstwa w sprawie finansowania robót w ramach Przedsięwzięcia pn. „Budowa obiektu szkolnego w Kowalach na terenie Gminy Kolbudy przy ul. Apollina” z dnia 27.09.2016r., na podstawie Uchwały nr XIX/30//2016 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 20 maja 2016r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej dla Gminy Kolbudy na zadanie pn. Budowa obiektu szkolnego w Kolbudach na terenie gminy Kolbudy przy ul. Apollina.

Umowa została zawarta zgodnie z przepisami Działu IV p.z.p.” Umowy w sprawie zamówień publicznych” oraz przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2018 . 1025).

W umowie określono m.in.:

- przedmiot umowy – dotacja celowa,
- wysokość dotacji,
- termin rozliczenia dotacji.

W umowie interesy gminy zostały zabezpieczone w następujący sposób:

- niewykorzystana w terminie dotacja celowa, podlega zwrotowi,
- dotacja celowa :
 - ✓ wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem,
 - ✓ pobrana w nienależnie lub nadmiernej wysokości –

podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia ww okoliczności,.

25 września 2017 r. został zawarty Aneks nr 1 do umowy nr IR.IR.032.11.2017/167 z dnia 31 maja 2017r., który wprowadził zmianę przekazania dotacji celowej z jednej transzy na dwie i tak:

- a) pierwsza transza w wysokości 2 000 000 zł. zostanie przekazana w terminie 21 dni od dnia podpisania Umowy,
- b) druga transza w wysokości 2 000 000 zł. w terminie do 30 listopada 2017 r.

W związku z podjęciem przez Radę Gminy Kolbudy uchwały nr XXXVII/354/17 z dnia 19 grudnia 2017r. w sprawie wydatków budżetu Gminy Kolbudy w roku 2017, które nie wygasają z upływem roku budżetowego został w dniu 22 grudnia 2017r. zawarty Aneks

nr 2 do umowy nr IR.IR.032.11.2017/167 z dnia 31 maja 2017r. , który wprowadza następujące zmiany:

W § 2 ust. 2-5 otrzymują brzmienie:

- „ 2. Dotacja celowa zostanie wykorzystana przez Gminę Kolbudy do dnia 30 czerwca 2018 r.
3. Gmina Kolbudy zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków tak, aby możliwa była identyfikacja poszczególnych wydatków dokonywanych w ramach wykorzystania dotacji celowej.
4. dotacja celowa zostanie rozliczona przez Gminę Kolbudy w terminie do 15 lipca 2018 roku.
5. Niewykorzystana w terminie o którym mowa w ust. 2 część dotacji celowej, podlega zwrotowi do dnia 15 lipca 2018 roku.”

25 maja 2018 r. pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Gminą Kolbudy została zawarta Umowa nr IR.IR.032.16.2018/161 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 3 000 000 zł. dla Gminy Kolbudy z przeznaczeniem na budowę budynku szkolnego oraz budynku Sali gimnastycznej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną, w ramach Umowy Partnerstwa w sprawie finansowania robót w ramach Przedsięwzięcia pn. „Budowa obiektu szkolnego w Kowalach na terenie Gminy Kolbudy przy ul. Apollina” z dnia 27.09.2016r.

Zgodnie z umową pierwsza transza w wysokości 2 000 000 zł powinna być przekazana do 30.08.2018r. , natomiast druga w wysokości 1 000 000 zł do 15.10.2018r.

Umowa jak poprzednia została zawarta zgodnie z przepisami Działu IV p.z.p.” Umowy w sprawie zamówień publicznych” oraz przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2018 . 1025).

W związku z podjęciem przez Radę Gminy Pruszcz Gdański Uchwały Nr XLV/91/2018 z dnia 12 października 2018r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XIX/30/2016r. Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 20 maja 2016r. , 19 października 2018r. został zawarty Aneks Nr 1 do Umowy Nr IR.IR.032.16.2018/161 w sprawie zwiększenia dotacji celowej z 3 000 000 zł na 4 198 000 zł.. Kwota w wysokości 1 198 000 zł. winna być wypłacona do 15 listopada 2018 r.

W 2017 r. wpłynęło 55 faktur na łączną kwotę 4 000 000 zł., wrywkowo sprawdzono następujące faktury:

- Faktura Vat nr 5291700040 na kwotę 540 354,67 opłacono 26.07.2017r.
- Faktura Vat nr 529170044 na kwotę 235 352,21 opłacono 25.08.2017 r.
- Faktura Vat nr 5291700045 na kwotę 44 607,94 opłacono 25.08.2017 r.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz pod względem legalności, celowości i gospodarności. Wszystkie faktury zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

W sprawozdaniu Rb-28s z planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2017r. wykazano w dziale 801, rozdział 80101 § 6300 - 100% wykonania planu tj. 4 000 000 zł..

W 2018 r. zarejestrowano 51 pozycji opiewających na łączną kwotę – 4 198 000 zł. zgodnie z zapisami umowy.

W sprawozdaniu Rb-28s z planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2018r. wykazano w dziale 801, rozdział 80101 § 6300 - 100% wykonania planu tj. 4 198 000 zł.

Audyt w badanym obszarze nie stwierdził niezgodności z przepisami. Zdaniem audytora Referat Inwestycji i Remontów nie miał wpływu na gospodarność i racjonalność poniesionych kosztów realizacji inwestycji, głównym zadaniem w tym zakresie było monitorowanie wydatków z budżetu Gminy Pruszcz Gdański poniesionych na realizację umowy w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Kolbudy.

9. Ocena audytowanej działalności i ocena stanu kontroli zarządczej


Na podstawie ustaleń audytu należy pozytywnie ocenić działania Referatu Inwestycji i Remontów w zakresie realizacji umowy w sprawie udzielania pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Kolbudy z przeznaczeniem na budowę budynku szkolnego oraz Sali gimnastycznej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną .

W wyniku dokonanej weryfikacji dokumentacji, którą przedstawiły osoby merytoryczne audytor opiniuje pozytywnie i zarazem bez uwag. Dlatego też system kontroli zarządczej należy ocenić jako adekwatny, efektywny i skuteczny.

Audytor nie wydał zaleceń.

30.04.2018r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
mgr Ewa Kaczan
83-110 Tczew, ul. Kaszaniowa 8a/3
tel. 607 843 708
NIP 593-117-49-11, Nr Zbiw. MF 1092/2004


Audytor Wewnętrzny

Pouczenie:

- Zgodnie z § 18 i § 19 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach audytu (Dz.U z 2015 r. poz. 1480) w przypadku niezgłoszenia dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń do treści sprawozdania audytor wewnętrzny, przekazuje sprawozdanie kierownikowi jednostki i audytowanemu.
- Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając na piśmie audytora i kierownikowi jednostki Kierownik komórki audytowanej w przypadku uznania, że zalecenia zawarte w sprawozdaniu są zasadne (§ 19 ust.2),
- W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu (§ 19 ust. 3).
- W przypadku gdy kierownik komórki audytowanej nie dokona czynności wymienionych w § 19ust. 3 lub odmówi realizacji zaleceń, kierownik jednostki podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i audytora wewnętrznego (§ 19 ust. 4).

PROGRAM ZADANIA AUDYTOWEGO

Numer zadania	1/2019
Temat zadania	Analiza kosztów realizacji inwestycji – budowa Szkoły w Kowalach – gospodarność i racjonalność poniesionych kosztów.
Planowany termin a zadania zapewniającego	20.02.2019r. – 30.04. 2019r.
Cel zadania audytowego	Celem zadania audytowego było dostarczenie Wójtowi Gminy Pruszcz Gdański niezależnego i obiektywnego zapewnienia, że system kontroli zarządczej w Referacie Inwestycji i Remontów w zakresie realizacji Umowy w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Kolbudy z przeznaczeniem na budowę budynku szkolnego oraz Sali gimnastycznej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną jest adekwatny, skuteczny i efektywny przez co zapewnia dokonywanie zadań w sposób określony w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).
Zakres zadania audytowego	Przedmiotowy zakres zadania audytowego: Celem zadania audytowego było dostarczenie Wójtowi Gminy Pruszcz Gdański niezależnego i obiektywnego zapewnienia, że system kontroli zarządczej w Referacie Inwestycji i Remontów w zakresie realizacji Umowy w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Kolbudy z przeznaczeniem na budowę budynku szkolnego oraz Sali gimnastycznej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną jest adekwatny, skuteczny i efektywny przez co zapewnia dokonywanie zadań w sposób określony w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z

- Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 351),
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Pruszcz Gdański (Zarządzenie nr 41/2017 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 3 kwietnia 2017 r.)
- Uchwała Nr XIX/30/2016 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody n udzielenie pomocy finansowej dla Gminy Kolbudy na zadanie pn. Budowa obiektu szkolnego w Kowalach na terenie gminy Kolbudy przy ul. Apollina.
- Uchwała Nr XXIX/28/2017 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIX/30/2016r. Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej dla Gminy Kolbudy na zadanie pn. Budowa obiektu szkolnego w kowalach na terenie gminy Kolbudy przy ul. Apollina.
- Umowa nr IR.IR.032.11.2017/167 z dnia 31 maja 2017 r.w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Kolbudy z przeznaczeniem na budowę budynku szkolnego oraz budynku Sali gimnastycznej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną, w ramach Umowy Partnerstwa w sprawie finansowania robót w ramach Przedsięwzięcia pn.: „Budowa obiektu szkolnego w Kowalach na terenie Gminy Kolbudy przy ul. Apollina „ z dnia 27.09.2016r.
- Aneks nr 1 zawarty w dniu 25 września 2017r. do Umowa nr IR.IR.032.11.2017/167 z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Kolbudy z przeznaczeniem na budowę budynku szkolnego oraz budynku Sali gimnastycznej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną, w ramach Umowy Partnerstwa w sprawie

Klasyfikacja wyników	<p>stwierdzonych nieprawidłowości, których wpływ nie spowoduje negatywnych następstw dla działalności audytowanego obszaru oraz urzędu,</p> <ul style="list-style-type: none"> • ocena pozytywna z zastrzeżeniami – system funkcjonuje pomimo stwierdzonych nieprawidłowości – wymaga natychmiastowego wprowadzenia licznych usprawnień celem eliminacji negatywnych następstw dla działalności audytowanego obszaru,
Nazwisko audytora przeprowadzającego audyt	<p>Audytor wewnętrzny - mgr Ewa Kaczan, na podstawie upoważnienia <i>umowa zlecenie nr OR. 2.157.2.2019 K2/h3</i> do przeprowadzenia audytu.</p>

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
mgr Ewa Kaczan
53-110 Tczew, ul. Kasztanowa 8a/3
tel. 607 843 708
NIP 593-117-49-11, Nr Zaśw. MF 1092/2004