

## SPRAWOZDANIE Z AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

wstępne / końcowe

sygn.2/2015

Temat zadania zapewniającego (audytowego)

**„BUDOWA HALI SPORTOWO – WIDOWISKOWEJ W ZBLEWIE -  
PROCES PRZETARGOWY, ZASADY FINANSOWANIA INWESTYCJI”**

Sporządził: Tomasz Zaremba – audytor wew. jsfp.

Poznań, 27 czerwca 2015r.

## 1. OGÓLNE INFORMACJE O PRZEPROWADZONYM AUDYCIE

Nazwa i numer (oznaczenie) zadania audytowego.	<b>„Budowa hali sportowo – widowiskowej w Zblewie – proces przetargowy, zasady finansowania inwestycji”</b>  <b>Numer zadania: 2/2015</b>
Imię i nazwisko audytora wew. realizującego zadanie audytowe	Tomasz Zaremba – audytor wew. j.s.f.p.
Cel przeprowadzania zadania audytowego	Celem zadania audytowego jest wydanie przez audytora wew. niezależnej i obiektywnej oceny (zapewnienia), iż: - proces przetargowy związany z budową hali sportowo – widowiskowej był zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności z ustawą prawo zamówień publicznych; - zasady finansowania w/w inwestycji były zgodne z przepisami ustawy o finansach publicznych.
Zakres zadania audytowego	<b>1. Zakres podmiotowy:</b> Gmina Zblewo.  <b>2. Zakres przedmiotowy</b> Przedmiotem badania audytowego jest proces związany z budową hali sportowo – widowiskowej w Zblewie – proces przetargowy, zasady finansowania inwestycji.
Termin, w którym przeprowadzono audyt wewnętrzny	W 04-06/2015
Okres poddawany badaniu audytowemu	<b>2008-2015r.</b>
Data sporządzenia sprawozdania końcowego	27.06.2015r.

## 2. METODYKA PRAC AUDYTOWYCH

Badanie audytowe przeprowadzono z wykorzystaniem następujących narzędzi:

1. Analiza otrzymanej dokumentacji dotyczącej budowy hali sportowo – widowiskowej w Zblewie.
2. Wywiady audytowe przeprowadzone przez audytora wew. w trakcie realizacji niniejszego zadania audytowego z:
  - a) Panem Jerzym Scharmachem – inspektorem ds. inwestycji;
  - b) Panem Piotrem Pałubickim – inspektorem ds. inwestycji dróg;
  - c) Panem Danielem Szpręgą - sekretarzem Gminy Zblewo,
  - d) Panią Hanną Puttkammer – skarbnikiem Gminy Zblewo;
  - e) Panem Arturem Heroldem – Wójtem Gminy Zblewo.

### 3. KRYTERIA OCENY PRZYJĘTE W SPRAWOZDANIU AUDYTOWYM

Do oceny stanu faktycznego zdefiniowano **następujące kryterium:**

Badany obszar otrzyma ocenę pozytywną jeżeli spełniono wymóg legalności rozumiany jako zgodność wykonanych działań w procesie budowy hali sportowo – widowiskowej w Zblewie z:

- ustawą Prawo Zamówień Publicznych oraz z przepisami wykonawczymi do ustawy;
- ustawą o finansach publicznych.

#### KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

**Wójtem Gminy Zblewo** jest Pan Artur Herold wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 30 listopada 2014 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Zblewie z dnia 03.12.2014r.), który przejął obowiązki wójta z dniem ślubowania wobec Rady Gminy Zblewo tj. w dniu 08.12.2014r. (wyciąg z protokołu II/2014 z sesji Rady Gminy Zblewo). Do dnia 08.12.2014r. obowiązki wójta w gminie Zblewo pełnił Pan Krzysztof Trawicki wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 21 listopada 2010r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Zblewie z dnia 22.11.2010r.; objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 02 grudnia 2010r. z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady gminy Zblewo, co potwierdza protokół nr II/2010 z sesji Rady Gminy Zblewo odbytej dnia 2 grudnia 2010r.). Pan Krzysztof Trawicki był także Wójtem Gminy Zblewo kadencji 2006-2010r.

Zastępcą Wójta gminy Zblewo (od dnia 7 grudnia 2010r. do dnia objęcia obowiązków Wójta Gminy) był Pan Artur Herold powołany na to stanowisko Zarządzeniem Wójta Gminy Zblewo Nr 61/10 z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Zblewo.

Skarbnikiem gminy Zblewo jest Pani Hanna Puttkammer powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Zblewo Nr XI/93/99 z dnia 30 sierpnia 1999r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

### 4. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

Obowiązujące w Urzędzie Gminy Zblewo procedury wew. w zakresie udzielania zamówień publicznych.

Zarządzenie Nr 32/2014 Wójta Gminy Zblewo z dnia 29.05.2014r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000euro.

W regulaminie udzielania zamówień publicznych Urzędu Gminy Zblewo do kwoty 30.000 euro zostały ujęte zostały procedury wew. w zakresie udzielania zamówień



publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane których wartość netto nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

W/w procedury wew. określają wewnętrzne zasady postępowania przy wydatkowaniu przez komórki organizacyjne Urzędu oraz jednostki samodzielne gminy.

Audytör wew. ustalił, iż wcześniej tj. przed 29.05.2014r. dla Urzędu Gminy w Zblewie nie zostały wydane i wprowadzone zarządzeniem Wójta procedury wew. w sprawie udzielania udzielania zamówień publicznych do równowartości w złotych 14.000 tys euro (po 16.04.2014r. do równowartości w złotych 30.000euro).

### **1) WYKONANIE DOKUMENTACJI PROJEKTOWO – KOSZTORYSOWEJ HALI SPORTOWEJ W ZBLEWIE I SALI SPORTOWEJ W BYTONI” – 2008r.**

W dniu 08.05.2008r. Wójt Gminy Zblewo - Pan Krzysztof Trawicki - wydał ogłoszenie (w trybie zapytania o cenę ustawy prawo zamówień publicznych) na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej hali sportowej w Zblewie i sali sportowej w Bytoni. Wskazany został w ogłoszeniu termin wykonania przedmiotu zamówienia na (czerwiec 2008r. – 31 grudzień 2008r.).

Jedynym przyjętym kryterium oceny ofert była cena (100%). Miejsce i termin składania ofert: siedziba Zamawiającego tj. Urząd Gminy Zblewo (sekretariat) do 26.05.2008r. do godziny 10:00.

Osobą uprawnioną do kontaktów z wykonawcami wskazany został Pan Krzysztof Partyka – inspektor ds. Inwestycji w Urzędzie Gminy Zblewo.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) została przesłana do następujących potencjalnych oferentów:

- a) „ATRIUM” - Pracowania Projektowa Krajewska Renata, ul. Marciniaka 5, Kościan – potwierdzenie odbioru SIWZ – HALA PROJEKT:13-05-2008r.,
- b) „Dominout” – Pracowania Projektowa Dominik Nowak, ul. Szkolna 37a/7, Kościan – potwierdzenie odbioru SIWZ – HALA PROJEKT: 13-05-2008r.,
- c) Zbigniew Pozorski, ul. Nad Łężyńką 2, Poznań - potwierdzenie odbioru SIWZ – HALA PROJEKT: 14-05-2008r.,
- d) „Rachbud” s.c. Małgorzata, Sylwia i Jacek Zając, Bucz, ul. Kasztanowa 108, - potwierdzenie odbioru SIWZ – HALA PROJEKT: 14-05-2008r.
- e) „Complex-Projekt” s.c. Wrześniewscy i Marcinkowscy, ul. Marciniaka 7, Kościan - potwierdzenie odbioru SIWZ – HALA PROJEKT: 14-05-2008r.

W odpowiedzi na zapytanie cenowe (w ramach trybu przetargowego – zapytanie o cenę) złożone zostały następujące oferty dotyczące wykonania dokumentacji projektowo – kosztorysowej:



- a) Oferta firmy „RACHBUD” s.c. (data wpływu oferty do Urzędu Gminy w Zblewie 26.05.2008r.), oferowana cena za wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej hali sportowej w Zblewie i sali sportowej w Bytoni wynosiła: 81.000zł netto + 17.820zł VAT, łącznie (brutto) 98.820zł. Oferent zobowiązał się - w przypadku wybrania jego oferty - do rozpoczęcia i zakończenia realizacji zamówienia w terminie do 30.11.2008r. Oferent złożył wymagane załączniki do oferty.
- b) Oferta firmy „COMPLEX” s.c. (data wpływu oferty do Urzędu Gminy w Zblewie 26.05.2008r.), oferowana cena za wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej hali sportowej w Zblewie i sali sportowej w Bytoni wynosiła: 99.000zł netto + 21.780zł VAT, łącznie (brutto) 120.780zł.
- c) Pozostałe oferty zostały odrzucone w przyczyn formalnych.

Najtańszą ofertą (kryterium cena 100%) na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej hali sportowej w Zblewie i sali sportowej w Bytoni, a zarazem ofertą która spełniała wszystkie wymogi formalne była oferta złożona przez firmę „RACHBUD” s.c. - Małgorzata, Sylwia i Jacek Zajac, Bucz, ul. Kasztanowa 108, 64-234 Przemęt.

Umowa Nr. Z.R.O./U.I./75/2008 zawarta została w dniu 19.06.2008 pomiędzy gminą Zblewo, reprezentowaną przez Wójta Gminy Zblewo Pana Krzysztofa Trawickiego, a firmą „RACHBUD” s.c. Małgorzata, Sylwia i Jacek Zajac, Bucz, ul. Kasztanowa 108, 64-234 Przemęt i dotyczyła wykonania dokumentacji projektowo – kosztorysowej hali sportowej w Zblewie i sali sportowej w Bytoni – umowa została podpisana w dniu 19.06.2008r.

W/w umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika gminy Zblewo - Panią Hannę Putkammer. W umowy ustalone zostały następujące terminy realizacji robót:

- a) rozpoczęcie robót – 19.06.2008r., b) zakończenie robót – 31.12.2008r.

W dniu 16.12.2008r. została wystawiona przez Wykonawcę - firmę „Rachbud” s.c. Małgorzata, Sylwia i Jacek Zajac faktura VAT Nr 1681/08 na kwotę 81.000zł netto (**98.820zł brutto**) o treści „*projekt budowlany hali sportowej w Zblewie i sali sportowej w Bytoni*”.

Pracownikiem Urzędu Gminy w Zblewie potwierdzającym (poprzez złożenie podpisu) wykonanie dokumentacji projektowej hali sportowej w Zblewie i Sali sportowej w Bytoni był Pan Krzysztof Partyka – inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych. Płatność za wykonanie dokumentacji została zrealizowana 24.12.2008r.

Należy zwrócić uwagę, iż w §3 w pkt. 4 niniejszej umowy zawarty został zapis, iż: „*Wykonawca w imieniu Zamawiającego uzyska pozwolenie na budowę*”. Wg. ustaleń audytowa wew. Wykonawca nie wywiązał się z zapisu §3, pkt. 4 umowy tj. Wykonawca w imieniu Zamawiającego nie uzyskał pozwolenia na budowę, ponadto – pomimo prośby - nie został okazany audytorowi wew. protokół odbioru, o którym mowa w §11 umowy, a od

podpisania którego miała obowiązywać udzielona przez Wykonawcę 12 miesięczna gwarancja na wykonane prace projektowe.

#### **STANOWISKO AUDYTORA WEW.**

Wyboru wykonawcy na wykonanie w/w zamówienia dokonano w trybie zapytania o cenę. Zgodnie z art. 70 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 prawo zamówień publicznych *Zamawiający może udzielić zamówienia w trybie zapytania o cenę, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi powszechnie dostępne o ustalonych standardach jakościowych.*

Zamówienie na wykonanie dokumentacji projektowej nie spełnia przesłanek ustawowych i nie kwalifikuje się jako usługa powszechnie dostępna, tj. nabywana w trybie codziennym przez nieograniczoną liczbę konsumentów; nie można mówić także o ustalonych standardach jakościowych dla usługi tak skomplikowanej i wymagającej znaczących kompetencji. ***Przez powszechną dostępność dostaw lub usług należy rozumieć oferowanie ich przez liczne podmioty na rynku, co umożliwia łatwy dostęp do tych dóbr praktycznie nieograniczonej grupie konsumentów, co z kolei łączy się wprost z powszechną konsumpcją takich dóbr czy usług.*** Oznacza to, że tryb zapytania o cenę nie może być wykorzystywany do nabywania towarów lub usług specjalistycznych, przeznaczonych dla wąskiego kręgu odbiorców, o dostępności ograniczonej do nielicznych, specjalistycznych wykonawców (podobnie Główna Komisja Orzekająca w orzeczeniu z dnia 5 lutego 2001 r. sygn. sprawy: DF/GKO/Odw.- 255/432/RN-146/00). ***Trybu zapytanie o cenę nie można więc stosować do zamówień obejmujących wszelkie nietypowe dostawy czy usługi wymagające szczególnych kwalifikacji, bądź do zamawiania usług lub dostaw wyjątkowego zastosowania.*** Do usług powszechnie dostępnych o ustalonych standardach jakościowych z całą pewnością nie można zaliczyć usług eksperckich, usług koordynatorów projektów czy usług Inżyniera Kontraktu (tak: Regionalna Komisja Orzekająca w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych w orzeczeniu z dnia 17 września 2007 r. sygn. sprawy: 0965-DB/94/07).<sup>1</sup>

W/w przeprowadzonej procedurze udzielenia zamówienia publicznego (zapytanie o cenę) stwierdzono błędy formalne:

- a) w dokumentacji stwierdzono brak protokołu, o którym mowa w art. 96 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych,
- b) zamawiający żąda przedstawienia wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, mimo iż nie stawia warunku w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Nie żąda jednak wykazu doświadczenia, mimo iż stawia warunek w tym zakresie. Takie działania są sprzeczne z art. 26 ust 1 ustawy. Zamawiający ma prawo żądać dokumentów tylko w sytuacji, gdy są one niezbędne do



weryfikacji spełniania warunków udziału w postępowaniu lub braku podstaw do wykluczenia. Zamawiający nie stawia warunku dotyczącego personelu, więc nie może żądać wykazu. Jednocześnie, zgodnie z w/w przepisem, niemożliwa jest weryfikacja spełnienia warunków udziału w postępowaniu w zakresie doświadczenia, gdy w postępowaniu nie występuje odpowiednie żądanie dokumentów na potwierdzenie faktu realizacji podobnych zamówień.

- c) Zamawiający stawia inne wymagania w zakresie składanych dokumentów podmiotom mającym siedzibę w Polsce i poza terytorium RP. Podmioty zagraniczne muszą złożyć dodatkowo zaświadczenia, że nie zalegają z uiszczeniem podatków, opłat i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne. Powyższe działanie narusza podstawową zasadę równego traktowania wykonawców.
- d) Zamawiający żąda złożenia zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, co jest sprzeczne z treścią Rozporządzenia *w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane* na dzień realizacji zamówienia.

## **2) OKRES POPRZEDZAJĄCY OGŁOSZENIE PRZETARGU NA BUDOWĘ HALI SPORTOWO – WIDOWISKOWEJ W ZBLEWIE – LATA 2008-2014**

Audyt wew. na podstawie przedłożonej dla celów niniejszego audytu dokumentacji księgowej, stwierdza iż Gmina Zblewo w okresie 2008r. – 2015r. (do dnia 17.03.2015r.) poniosła następujące wydatki związane z przedmiotem inwestycji tj. budową hali sportowo - widowiskowej w Zblewie (w początkowym okresie tj. do 2014r. określanej jako *budowa hali sportowej w Zblewie i sali sportowej w Bytoni*).

- a) Rachunek Nr EW/96/2008 z dnia 07.02.2008r. wystawiony przez Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim na kwotę **41,90zł** za sporządzony wypis i wyrys niezbędny do złożenia wniosku o wydanie decyzji o warunkach zabudowy na halę sportowo – widowiskową. Na rachunku figurują adnotacja, iż zamówienia dokonano na podstawie art.4 ust. 8 ustawy z dnia 13.04.2007r. Prawo Zamówień Publicznych (wydatek zwolniony ze stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych). Płatność nastąpiła w dniu 14.02.2008r. – zgodnie z terminem płatności.

Zabezpieczenie finansowe: Środki finansowe na ten tytuł wydatku (wydatek inwestycyjny) zabezpieczono w budżecie gminy Zblewo na 2008r. (dział 801, rozdział 80101, §6050) w ogólnej kwocie 100.000zł. Audyt wew. potwierdza zabezpieczenie środków finansowych w budżecie gminy w okresie wydatkowania tj. w 2008r.



- b) Faktura VAT Nr FS/89/07/2008/A z dnia 22.07.2008r. wystawiona przez P.T.H. „PESTAR” Eugeniusz Piechowski, ul. Iwaszkiewicza 15, Starogard Gdański na kwotę **168,48zł brutto** za sporządzenie kserokopii dokumentacji technicznej. Na rachunku figurują adnotacja, iż zamówienia dokonano na podstawie art.4 ust. 8 ustawy z dnia 13.04.2007r. Prawo Zamówień Publicznych (wydatek zwolniony ze stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych). Płatność nastąpiła w dniu 28.07.2008r. – zgodnie z terminem płatności.

Zabezpieczenie finansowe: Środki finansowe na ten tytuł wydatku (wydatek inwestycyjny) zabezpieczono w budżecie gminy Zblewo na 2008r. (dział 801, rozdział 80101, §6050) w ogólnej kwocie 100.000zł. Audytor wew. potwierdza zabezpieczenie środków finansowych w budżecie gminy Zblewo w okresie wydatkowania tj. w 2008r.

- c) Faktura VAT Nr 1681/08 z dnia 16.12.2008r. wystawiona przez firmę „Rachbud” s.c. na kwotę 81.000zł netto (**98.820zł brutto**). Wydatek dotyczył wykonania dokumentacji projektu budowlanego hali sportowej Zblewie i sali sportowej w Bytoni. Na fakturze VAT figurują adnotacja, iż zamówienia dokonano na podstawie art. 69 (zapytanie o cenę) ustawy z dnia 13.04.2007r. Prawo Zamówień Publicznych – podpis złożył Pan Partyka Krzysztof – inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych w Urzędzie. Płatność nastąpiła w dniu 24.12.2008r. – dzień po wyznaczonym z terminie płatności 23.12.2008r.

Zabezpieczenie finansowe: Środki finansowe na ten tytuł wydatku (wydatek inwestycyjny) zabezpieczono w budżecie gminy Zblewo na 2008r. (dział 801, rozdział 80101, §6050) w ogólnej kwocie 100.000zł. Audytor wew. potwierdza zabezpieczenie środków finansowych w budżecie gminy Zblewo w okresie wydatkowania tj. w 2008r.

Audytorowi wew. nie przedłożono do wglądu w czasie trwania audytu wew. protokołu odbioru o którym mowa w §11 umowy (Nr Z.R.O./U.I/75/2008 zawartej w dniu 19.06.2008r.) na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej hali sportowej w Zblewie i Sali sportowej w Bytoni.

- d) Faktura VAT Nr 89/2009 z dnia 03.03.2009r. wystawiona przez firmę: „Usługi Geodezyjne” Zbigniew Celej, 83-206 Kleszczewo 36. na kwotę 4.800zł netto (**brutto 5.856zł**) za wykonania map do celów projektowych na kompleks sal sportowych oraz budynków socjalnych. Na fakturze figurują adnotacja, iż zamówienia dokonano na podstawie art.4 ust. 8 ustawy z dnia 13.04.2007r. Prawo Zamówień Publicznych (wydatek zwolniony ze stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych). Potwierdzono wykonanie usługi zgodnie z umową – podpis złożył pracownik Urzędu Pani Rita Gollus – kierownik referatu polityki gospodarczej, programów europejskich i budownictwa w Urzędzie Gminy w Zblewie. Wystawienie w/w faktury VAT zostało

poprzedzone zawarciem umowy w dniu 20.02.2009r. Płatność nastąpiła w dniu 05.03.2009r. – zgodnie z terminem płatności.

Zabezpieczenie finansowe: Środki finansowe na ten tytuł wydatku (wydatek inwestycyjny) zabezpieczono w budżecie gminy Zblewo na 2009r. (dział 801, rozdział 80101, §6050) w ogólnej kwocie 300.000zł. Audytor wew. potwierdza zabezpieczenie środków finansowych w budżecie gminy Zblewo w okresie wydatkowania tj. w 2009r.

- e) Faktura VAT Nr 24/09 z dnia 26.05.2009r. wystawiona przez firmę: „Rojam Krzysztof Major”, ul. Sanocka 14, 81-507 Gdynia na kwotę 11.250,00zł netto (**brutto 13.725,00zł**). Treść faktury: I rata wg. umowy z dnia 25.05.2009 – hale sportowe. Wydatek dotyczył wykonania częściowo usług doradczych dotyczących budowy 2 obiektów sportowych w gminie Zblewo (Zblewo i Bytonia) zgodnie z zawartą umową z dnia 25.05.2009r. Poprzez złożenie podpisu na fakturze VAT Pan Krzysztof Partyka potwierdził, iż usługa została wykonana zgodnie z umową, a zamówienia udzielono na podstawie art.4 ust. 8 ustawy z dnia 13.04.2007r. Prawo Zamówień Publicznych. Płatność miała miejsce w dniu 10.06.2009r. tj. jeden dzień po wyznaczonym (09.06.2009r.) na fakturze VAT terminie płatności.

Zabezpieczenie finansowe: Środki finansowe na ten tytuł wydatku (wydatek inwestycyjny) zabezpieczono w budżecie Gminy Zblewo na 2009r. (dział 801, rozdział 80101, §6050) w ogólnej kwocie 300.000zł. Audytor wew. potwierdza zabezpieczenie środków finansowych w budżecie gminy Zblewo w okresie wydatkowania tj. w 2009r.

- f) Faktura VAT Nr 34/09 z dnia 17.07.2009r. wystawiona przez firmę: Rojam Krzysztof Major”, ul. Sanocka 14, 81-507 Gdynia. na kwotę 33.750,00zł netto (**brutto 41.175,00zł**). Treść faktury: II rata wg. umowy z dnia 25.05.2009 – hale sportowe plus basen. Na odwrocie faktury VAT - z podpisem Pana Krzysztofa Partyki - figurują opis, *Potwierdzam wykonanie programów funkcjonalno – użytkowych dotyczących budowy hali sportowej w Zblewie i Sali sportowej w Bytoni zgodnie z zawartą umową. Pływalnia 18.000zł; Sala w Bytonii – 5175zł., Hala sportowa w Zblewie 18.000zł”.*

Na fakturze VAT figuruje również opis, iż zamówienia udzielono na podstawie art.4 ust. 8 ustawy z dnia 13.04.2007r. Prawo Zamówień Publicznych – podpis złożył Pan Krzysztof Partyka. Płatność miała miejsce w dniu 24.07.2009r. – zgodnie z terminem płatności.

W dniu 17.07.2009r. został sporządzony protokół zdawczo- odbiorczy, w którym członkowie komisji: a) P. Rita Gollus; b) P. Krzysztof Partyka; c) P. Krzysztof Major potwierdzają - poprzez złożenie podpisów – iż członkom komisji zostały przedstawione programy tj. program funkcjonalno – użytkowy hali sportowo – widowiskowej z



zapleczem socjalnym w miejscowości Bytonia oraz program funkcjonalno – użytkowy hali sportowo – widowiskowej z zapleczem socjalnym oraz basenem w miejscowości Zblewo.

Wystawienie w/w dwóch faktur VAT na łączną wartość brutto 54.900zł zostało poprzedzone zawarciem w dniu 25.05.2009r. umowy (Nr Z.R.O/U.Z/28/2009) na kwotę łączną 45.000zł netto + VAT płatną w dwóch ratach: I rata w wysokości 25% + VAT, II rata 75% wynagrodzenia + VAT. Zgodnie z treścią §1 niniejszej umowy „przedmiotem umowy jest świadczenie przez Zleceniobiorcę na Recz Zleceniodawcy usług doradczych w procesie budowy 2 obiektów sportowych w gminie Zblewo (Zblewo oraz Bytonia), wg. wyszczególnienia w umowie, m.in. w pkt.5 sporządzenie programów funkcjonalno – użytkowych obiektów (specyfikacja programu funkcjonalno – użytkowego stanowiąca załącznik do umowy).

Zabezpieczenie finansowe: Środki finansowe na ten tytuł wydatku (wydatek inwestycyjny) zabezpieczono w budżecie gminy Zblewo na 2009r. (dział 801, rozdział 80101, §6050) w ogólnej kwocie 300.000zł. Audytor wew. potwierdza zabezpieczenie środków finansowych w budżecie gminy Zblewo w okresie wydatkowania tj. w 2009r.

W trakcie realizacji niniejszego zadania audytowego (podczas wizyty audytora wew. w Urzędzie w dniu 03.06.2015r.) audytor wew. stwierdza, iż były trudności z odszukaniem w/w programów funkcjonalno – użytkowych, które ostatecznie zostały okazane audytorowi wew. w dokumentacji złożonej wcześniej do archiwum Urzędu, co świadczy - zdaniem audytora wew. - o niskiej merytorycznej przydatności w/w opracowanej dokumentacji dla obecnie realizowanej inwestycji w 06//2015r.

Audytor wew. pragnie podkreślić, iż dla w/w wydatków gmina nie przeprowadziła w sposób sformalizowany rozeznania rynku wydatkując publiczne środki finansowe w sposób celowy i oszczędny – spełniając zapis art. 44, ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

- g) Faktura VAT Nr 63/07/2009 z dnia 13.07.2009r. wystawiona przez Zakład Usług Hydrogeologicznych mgr Zygmund Kliński, ul. Gospody 98/15, 80-334 Gdańsk na kwotę netto 14.400zł netto (**brutto 17.568,00zł**) za wykonanie badań geotechnicznych oraz opracowania dokumentacji geotechnicznej. Na odwrocie faktury VAT - z podpisem Pana Krzysztofa Partyki - figuruje opis: „Potwierdzam wykonanie badań geologicznych: hali sportowej w Zblewie; pływalni w Zblewie; budynków w Zblewie przy ul. Chojnickiej, Sali sportowej w Bytonii. Na fakturze VAT figuruje również opis, iż zamówienia udzielono na podstawie art.4 ust. 8 ustawy z dnia 13.04.2007r. Prawo Zamówień Publicznych – podpis złożył Pan Krzysztof Partyka. Płatność miała miejsce w dniu 31.07.2009r. (zgodnie z terminem płatności).



W przedłożonej dla celów audytowych dokumentacji brak protokołu zdawczo – odbiorczego potwierdzającego wykonanie usługi, przedłożony został dokument z dnia 01.07.2009r. stanowiący zlecenie przez Wójta gminy Zblewo wykonanie Wykonawcy badań geologicznych.

Zabezpieczenie finansowe: Środki finansowe na ten tytuł wydatku (wydatek inwestycyjny) zabezpieczono w budżecie gminy Zblewo na 2009r. (dział 801, rozdział 80101, §6050) w ogólnej kwocie 300.000zł. Audytor wew. potwierdza zabezpieczenie środków finansowych w budżecie gminy Zblewo w okresie wydatkowania tj. w 2009r.

**h) Faktura VAT Nr 03/2009 z dnia 28.12.2009r., wystawiona przez firmę: Resident**

Sp. z o.o. na kwotę **4.697,00zł (brutto)** wg treści faktury: za wykonanie usługi zgodnie z umową o świadczenie usług konsultingowych z dnia 28.07.2009r. Na fakturze VAT wpisana jest data sprzedaży 15.12.2009r. Na odwrocie faktury VAT - z podpisem Pani Rity Gollus - figuruje opis: „Za przygotowanie i świadczenie usług konsultingowych w zakresie inwestycji hal sportowych, pływalni i mieszkań socjalnych. Na odwrocie faktury VAT brak informacji o trybie stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień Publicznych. Umowa zlecenie została zawarta w dniu 28 lipca 2009r. przez Wójta Gminy – Pana Krzysztofa Trawickiego na kwotę 3.850zł + 22% VAT. Płatność w dniu 30.12.2009r. zgodna z wyznaczonym na fakturze VAT terminem płatności.

Zabezpieczenie finansowe: Środki finansowe na ten tytuł wydatku (wydatek inwestycyjny) zabezpieczono w budżecie Gminy Zblewo na 2009r. (dział 801, rozdział 80101, §6050) w ogólnej kwocie 300.000zł. Audytor wew. potwierdza zabezpieczenie środków finansowych w budżecie Gminy Zblewo w okresie wydatkowania tj. w 2009r.

**i) Faktura VAT Nr FVSU/0003/10/2011 z dnia 06.10.2011r., wystawiona przez Centrum Księgowe, Doradcze i Informatyczne na kwotę netto 12.500zł, (brutto 15.375,00zł) za sporządzenie wariantowej analizy możliwości finansowych Gminy. Poprzez złożenie podpisu Pani Sylwia Peka potwierdziła wykonanie usługi. Na fakturze VAT figuruje również opis, iż zamówienia udzielono na podstawie art.4 ust. 8 ustawy z dnia 13.04.2007r. Prawo Zamówień Publicznych – podpis złożyła Pani Sylwia Peka. Płatność miała miejsce w dniu 17.10.2011r. i jest zgodna z wyznaczonym terminem płatności.**

Zabezpieczenie finansowe: Środki finansowe na ten tytuł wydatku (wydatek inwestycyjny) zabezpieczono w budżecie Gminy Zblewo na 2011r. (dział 801, rozdział 80101, §6050) w ogólnej kwocie 255.613zł. Audytor wew. potwierdza zabezpieczenie środków finansowych w budżecie Gminy Zblewo w okresie wydatkowania tj. w 2011r.

Wystawienie w/w faktury VAT zostało poprzedzone zawarciem umowy. Zakres umowy w dniu 5.09.2011r. obejmował sporządzenie wariantowej analizy możliwości finansowych gminy Zblewo oraz opracowanie zawierające miało porównanie różnych form finansowania inwestycji pod nazwą „Budowa Sali gimnastycznej i basenu krytego w Zblewie oraz Sali gimnastycznej w Bytoni”. Umowę podpisał Pan Krzysztof Trawicki – Wójt Gminy Zblewo wraz z kontrasygnatą Skarbnika Gminy.

- j) Faktura VAT Nr 1513/14 z dnia 01.10.2014r. wystawiona przez Rachbud s.c. Sylwia Kasperska i Jacek Zając, Bucz, ul. Kasztanowa 108 na kwotę netto 21.700zł (**brutto 26.691,00zł**) **za sporządzenie projektu budowlanego – aktualizacja projektu** hali sportowo – widowiskowej w miejscowości Zblewo. Pracownikiem potwierdzającym wykonanie usługi (opis i podpis na odwrocie faktury VAT) jest Pan Piotr Pałubicki – Inspektor ds. inwestycji i dróg. Na fakturze VAT figurują również opis, iż zamówienia udzielono na podstawie art.4 ust. 8 ustawy z dnia 13.04.2007r. Prawo Zamówień Publicznych – podpis złożył Pan Piotr Pałubicki. Wystawienie w/w faktury VAT zostało poprzedzone zawarciem umowy z dnia 02.09.2014r.

Zabezpieczenie finansowe: Środki finansowe na ten tytuł wydatku (wydatek inwestycyjny) zabezpieczono w budżecie Gminy Zblewo na 2014r. (dział 801, rozdział 80101, §6050) w ogólnej kwocie 1.000.000zł. Audytor wew. potwierdza zabezpieczenie środków finansowych w budżecie Gminy Zblewo w okresie wydatkowania tj. w 2014r.

Umowa Nr ZRO.UUS.43A.2014 zawarta w dniu 02.09.2014r. w Zblewie pomiędzy Gminą Zblewo, a firmą Rachbud s.c. Sylwia Kasperska i Jacek Zając, Bucz, ul. Kasztanowa 108 dotycząca wykonania aktualizacji projektu budowlanego na halę sportowo – widowiskową w miejscowości Zblewo w zakresie: a) architektura i konstrukcja, b) branża elektryczna, c) branża sanitarna, d) uzgodnienia, e) kosztorys.

W §8, pkt. 1 niniejszej umowy figuruje zapis iż: „Na dokumentację będącą przedmiotem umowy Wykonawca udziela gwarancji na okres 3 lat licząc od daty podpisania protokołu zdawczo – odbiorczego” – audytor wew. stwierdza, iż w otrzymanej dokumentacji brak protokołu zdawczo – odbiorczego. Protokół taki nie został również przedłożony audytorowi wew. (pomimo jego prośby) do czasu sporządzenia niniejszego sprawozdania audytowego.

Audytor wew. stwierdza, iż pomimo obowiązywania od 29.05.2014r. w Urzędzie gminy Zblewo regulaminu udzielania zamówień publicznych dla udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro nie zostało przeprowadzone celu wyboru wykonawcy (zgodnie z §4, pkt. 9, pdpkt. 2 obowiązującego regulaminu) pisemne rozeznanie cenowe wyboru wykonawcy spełniające wymogi określone w art. 44, ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych – wydatki



publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

- k) Faktura VAT Nr 33/2014 z dnia 06.10.2014r. na kwotę netto 36.000zł (**brutto 44.280,00zł**) wystawiona przez Zakładu Usługowy „MEL-KAN” Henryk Dybowski, ul. Grunwaldzka 21, 83-200 Starogard Gdański za usunięcia kolizji instalacji wodociągowej i kanalizacji sanitarnej na terenie przeznaczonym na budowę hali sportowo – widowiskowej w Zblewie. Osobom potwierdzającą (na fakturze VAT) zgodność wykonania usługi z zawartą umową jest Pan. Piotr Pałubicki oraz powołano się na protokół częściowego odbioru robót z dnia 03.10.2014r. Na fakturze VAT figuruje zapis, iż zamówienia udzielono na podstawie art.4 ust. 8 ustawy z dnia 13.04.2007r. Prawo Zamówień Publicznych – podpis złożył Pan Piotr Pałubicki. Audytor wew. potwierdza, iż sporządzony został w dniu 03.10.2014r. protokół technicznego odbioru robót – częściowy, podpisany przez Pana Jerzego Scharmacha oraz Pana Piotra Pałubickiego.

Zabezpieczenie finansowe: Środki finansowe na ten tytuł wydatku (wydatek inwestycyjny) zabezpieczono w budżecie Gminy Zblewo na 2014r. (dział 801, rozdział 80101, §6050) w ogólnej kwocie 1.000.000zł. Audytor wew. potwierdza zabezpieczenie środków finansowych w budżecie Gminy Zblewo w okresie wydatkowania tj. w 2014r.

- l) Faktura VAT Nr 34/2014 z dnia 10.10.2014r. na kwotę netto 24.000zł (**brutto 29.520,00zł**) wystawiona przez Zakładu Usługowy „MEL-KAN” Henryk Dybowski, ul. Grunwaldzka 21, 83-200 Starogard Gdański za usunięcia kolizji instalacji wodociągowej i kanalizacji sanitarnej na terenie przeznaczonym na budowę hali sportowo – widowiskowej w Zblewie. Osobom potwierdzającą (na fakturze VAT) zgodność wykonania usługi z zawartą umową jest Pan Piotr Pałubicki. Na fakturze VAT figuruje zapis, iż zamówienia udzielono na podstawie art.4 ust. 8 ustawy z dnia 13.04.2007r. Prawo Zamówień Publicznych – podpis złożył Pan Piotr Pałubicki.

Audytor wew. potwierdza, iż sporządzony został w dniu 10.10.2014r. protokół technicznego odbioru robót – końcowy, podpisany przez Pana Jerzego Scharmacha oraz Pana Piotra Pałubickiego.

Zabezpieczenie finansowe: Środki finansowe na ten tytuł wydatku (wydatek inwestycyjny) zabezpieczono w budżecie Gminy Zblewo na 2014r. (dział 801, rozdział 80101, §6050) w ogólnej kwocie 1.000.000zł. Audytor wew. potwierdza zabezpieczenie środków finansowych w budżecie Gminy Zblewo w okresie wydatkowania tj. w 2014r.



Audyt wew. stwierdza, iż pomimo obowiązywania od 29.05.2014r. w Urzędzie Gminy Zblewo regulaminu udzielania zamówień publicznych, który wskazuje konkretnie procedurę wew. udzielania zamówień publicznych o wartości powyżej 10.000zł netto do 60.000zł netto (pkt. 9, pdpkt. 2a) regulaminu, nie została zastosowana procedura wew., w celu dokonywania wydatków spełniając art. 44, ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Zdaniem audytora wew. w tym przypadku w sposób rażący nie przestrzegano w Urzędzie gminy Zblewo zasady oszczędności wydatkowania środków publicznych określonej w ustawie o finansach publicznych, nie stosując własnych procedur wew.

**m) Faktura VAT Nr 4/03/2015 z dnia 17.03.2015r. na kwotę brutto **12.383,28zł** (netto 10.067,71zł) wystawiona przez Biuro Technicznej Obsługi Budownictwa WEGA I.J. Domachowscy, Starogard Gdański, za pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego realizowanego w ramach projektu „Budowa hali widowiskowo – sportowej w Zblewie” – etap I.**

Osobom potwierdzającą (na fakturze VAT) zgodność wykonania usługi z zawartą umową jest Pan Piotr Pałubicki. Na fakturze VAT figuruje zapis, iż zamówienia udzielono na podstawie art.4 ust. 8 ustawy z dnia 13.04.2007r. Prawo Zamówień Publicznych – podpis złożył Pan Piotr Pałubicki.

Poniesiony wydatek został poprzedzony zawartą w dniu 29.10.2014r. umową na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego. Audyt wew. na podstawie przedłożonych dokumentów do sprawozdania końcowego z audytu wew. potwierdza, iż przed udzieleniem zamówienia przeprowadzone zostało rozeznanie rynku oraz spełniono pozostałe procedury wew. obowiązujące w Urzędzie związane z udzieleniem zamówienia publicznego - na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego realizowanego w ramach projektu „Budowa hali widowiskowo sportowej w Zblewie. Audyt wew. potwierdza, iż wybrano wykonawcę oferującego najniższą cenę.

Zabezpieczenie finansowe: Audyt wew. potwierdza zabezpieczenie środków finansowych w budżecie gminy Zblewo na pokrycie w/w wydatku. W wieloletniej prognozie finansowej gminy Zblewo na lata 2015-2027 (uchwała Nr XLIII/384/2014 z dnia 29.10.2014r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej gminy Zblewo na lata 2014-2027 - w zał. nr 2 - „Wykaz przedsięwzięć” na budowę sali sportowo - widowiskowej przy Zespole Szkół Publicznych w Zblewie” zabezpieczono środki finansowe na łączną kwotę 5.005.000zł, w podziale na lata: a) 2014r. kwota 105.000zł; b) 2015r. kwota 2.750.000zł, c) 2016r. kwota 2.150.000zł.

### **3) WNIOSKOWANIE O DOFINANSOWANIE INWESTYCJI**

Wg przedłożonej dla celów audytowych dokumentacji Urząd Gminy w Zblewie w dniu 24.06.2014r. złożył do Ministra Sportu i Turystyki wniosek (w formie elektronicznej) o dofinansowanie przebudowy, remontów i inwestycji obiektów sportowych we wskazaniu zadania: „Budowa hali sportowo – widowiskowej w Zblewie”.

We wniosku określono okres realizacji zadania inwestycyjnego: od 01-08-2014 do 30-06-2016r. We wniosku zamieszczono opis zadania inwestycyjnego oraz podano stan formalno – prawny przygotowania zadania inwestycyjnego.

Wójt gminy Zblewo Pan Krzysztof Trawicki pismem z dnia 23.06.2014r. skierowanym do Ministerstwa Sportu i Turystyki w Warszawie (pismo Nr ZRG.03.12.2014) poinformował, iż w ramach Programu Rozwoju Bazy Sportowej Województwa Pomorskiego na lata 2011-2014 zostały ujęte dwa zadania inwestycyjne w zakresie budowy hali sportowo – widowiskowej oraz budowa bieżni na stadionie gminnym w miejscowości Zblewo. Jednocześnie w piśmie tym Wójt gminy Zblewo wskazał, iż gmina Zblewo przez pomyłkę złożyła jeden wniosek na zadanie budowy bieżni, który znajduje się na liście oczekujących pod numerem 83.

Złożony do Ministra Sportu i Turystyki w Warszawie wniosek (Departament Infrastruktury Sportowej) został odrzucony ze względów formalnych (pismo Nr DIS-WIR/4711/418/204/IG/5 z dnia 12 września 2014r.) z powodu niespełnienia wymagań formalnych wniosku, tj. Wnioskodawca na dzień złożenia wniosku o dofinansowanie nie przedstawił ostatecznej decyzji o pozwoleniu na budowę – decyzja na budowę Nr AB.6740.14.73.2014 została wydana przez Starostę Starogardzkiego dopiero w dniu 24.10.2014r. (decyzja stała się ostateczna dnia 10.11.2014r.).

Urząd Gminy w Zblewie pismem z dnia 29.08.2014r. (Nr ZRG.271.19.2014) skierowanym do Ministerstwa Sportu i Turystyki złożył wyjaśnienie, iż powodem nie załączonej decyzji o pozwoleniu na budowę do wniosku o dofinansowanie było wycofanie przez gminę Zblewo wniosku złożonego do Starosty Starogardzkiego, ponieważ w trakcie procedury weryfikacji dokumentacji projektowej w zakresie projektowanych konstrukcji stwierdzono nieprawidłowości, które wpłynęły na wstrzymanie wydania ww. decyzji.

Audytór wew. potwierdza, iż w dniu 26.08.2014r. został złożony przez Wójta Gminy Zblewo wniosek do Starosty Starogardzkiego o wydanie decyzji pozwolenia na budowę, który następnie pismem Wójta Gminy Zblewo z dnia 27.08.2014r. został wycofany z powodu braków formalnych i uzupełnień do dokumentacji.

W dniu 12.09.2014r. – po uzupełnieniu przez wykonawcę braków formalnych do aktualizacji projektu – Wójt Gminy Zblewo złożył ponownie do Starosty Starogardzkiego wniosek o wydanie pozwolenia na budowę.

Starosta Starogardzki decyzją z dnia 24.10.2014r. (Nr AB.6740.14.73.2014) wydał pozwolenie na budowę, jednak Ministerstwo Sportu i Turystyki pismem Nr DIS-WIR/4711/418/2014/IG/5 z dnia 12 września 2014r. odrzuciło wniosek o dofinansowanie ze



względów formalnych w związku z czym odroczone - na 2015r. - możliwość ubiegania się przez Gminę Zblewo o dofinansowanie do budowy hali sportowo – widowiskowej w Zblewie.

#### **STANOWISKO AUDYTORA WEW.**

Audytora wew. pragnie zwrócić uwagę, iż zgodnie z §3 umowy (Nr. Z.R.O./U.I./75/2008) zawartej w dniu 19.06.2008r. pomiędzy Gminą Zblewo, a firmą Rachbud s.c. Małgorzata, Sylwia i Jacek Zając na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej hali sportowej w Zblewie i Sali sportowej w Bytoni, Wykonawca w imieniu Zamawiającego zobowiązany był uzyskać pozwolenie na budowę - co nie zostało zrealizowane. Audytora wew. pragnie podkreślić, iż przy właściwym nadzorze kierownictwa Urzędu, w szczególności nadzorze Wójta gminy Zblewo, gmina Zblewo mogła być już wcześniej tj. w XII/2008r. w posiadaniu pozwolenia na budowę, co przy utrzymaniu aktualności wydanego pozwolenia na budowę, umożliwiłoby złożenie w czerwcu 2014r. kompletnego wniosku do Ministerstwa Sportu i Turystyki w Warszawie o dofinansowanie do inwestycji i mogło skutkować wcześniejszym przyznaniem dofinansowania do budowy hali sportowo – widowiskowej w Zblewie.

#### **4) PRZETARG ZWIĄZANY Z BUDOWĄ HALI SPORTOWO – WIDOWISKOWEJ W ZBLEWIE: 2014-2015r.**

##### Ustalenia stanu faktycznego.

1. Wójt Gminy Zblewo Zarządzeniem Nr 6/2014 Wójt Gminy Zblewo z dnia 04.02.2014r. powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowań prowadzonych przez Gminę Zblewo - załącznik do regulaminu stanowi regulamin pracy komisji przetargowej.
2. W dniu 05.09.2014r. została zatwierdzona przez Pana Krzysztofa Trawickiego –Wójta gminy Zblewo specyfikacja istotnych warunków zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego: budowa hali sportowo – widowiskowej w Zblewie, z dopiskiem, iż projekt jest współfinansowany ze środków Funduszy Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu Rozwoju Inwestycji Sportowych 2013-2014 Ministerstwa Sportu i Turystyki. – zdaniem audytora wew. nie było podstaw do przyjęcia takiego zapisu w SIWZ. Audytora wew. pragnie zwrócić uwagę, iż na dzień 05.09.2014r. gmina Zblewo nie posiadała ze strony Ministerstwa Sportu i Turystyki informacji o przyznaniu dofinansowania, co oznacza iż gmina Zblewo nie miała prawa w SIWZ wskazywać, iż projekt jest współfinansowany ze środków Funduszy Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu Rozwoju Inwestycji Sportowych 2013-2014 Ministerstwa Sportu i Turystyki.
3. W SIWZ określono m. in., iż oferty należy składać do dnia 29 września 2014r. do godz. 13:00 w Urzędzie Gminy w Zblewie, natomiast otwarcie ofert nastąpi w dniu 29



września 2014r. o godz. 13:15 w Urzędzie Gminy w Zblewie. Przyjęto jedno kryterium oceny ofert tj. oferowaną cenę. Integralną część SIWZ stanowiły następujące załączniki:

- załącznik nr 1 do SIWZ – formularz ofertowy na zadanie pod nazwą „Budowa hali sportowo – widowiskowej w Zblewie,
  - załącznik nr 2 do SIWZ – wzór umowy na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa hali sportowo – widowiskowej w Zblewie wraz z załącznikiem nr 1 do umowy „Harmonogram rzeczowo – finansowy”;
  - załącznik nr 3 do SIWZ – oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 22, ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych.
  - załącznik nr 4 do SIWZ – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24, ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013r., poz. 907 z późn. zm)
  - załącznik nr 4a do SIWZ – oświadczenie osoby fizycznej o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24, ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013r., poz. 907 z późn. zm).
  - załącznik nr 5 do SIWZ – oświadczenie na podstawie art. 26 ust. 2d w związku z art. 24 ust. 2 pkt. 5 ustawy Pzp o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej
  - załącznik nr 6 do SIWZ - wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia „Budowa hali sportowo – widowiskowej w Zblewie”
  - załącznik nr 7 do SIWZ – wykaz wykonanych robót budowlanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy w tym okresie z podaniem ich rodzaju i wartości oraz daty i miejsca wykonania.
  - załącznik nr 8 do SIWZ – oświadczenie dotyczące udziału podwykonawców w postępowaniu „Budowa hali sportowo – widowiskowej w Zblewie”.
  - załącznik nr 9 do SIWZ – harmonogram rzeczowo – finansowy.
4. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.09.2014r. pod nr 298200-2014.
  5. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń od dnia 08.09.2014 do dnia 29.09.2014r.
  6. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej pod adresem [www.bip.zblewo.pl](http://www.bip.zblewo.pl) od dnia 08.09.2014 – 29.09.2014 godz. 13:00.
  7. Wójt Gminy Zblewo wprowadzał zmiany do SIWZ:

- zmiana z dnia 10.09.2014r. (Nr ZRG.271.13.2014) do SIWZ w zakresie spełnienia warunku posiadania wiedzy i doświadczenia (pkt. 8.1.2 SIWZ) – termin składania ofert nie uległ zmianie;
  - zmiana z dnia 16.09.2014r. (Nr ZRG.271.13.2014) do SIWZ w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej (pkt. 8.1.5; 9.1.6; oraz 9.2.2 – dot. aktualnego odpisu z właściwego rejestru).
  - zmiana z dnia 25.09.2014 (Nr ZRG.271.13.2014) do SIWZ - zmianie uległ załącznik nr 2 do SIWZ – wzór umowy.
8. Zmieniono treść ogłoszenia, a ogłoszenie o zmianie treści ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.09.2014r. pod nr 300968-2014.
9. Na podstawie przedłożonej dokumentacji audytor wew. stwierdza, iż przed otwarciem ofert Urząd Gminy Zblewo udzielał odpowiedzi na zapytania oferentów, które każdorazowo umieszczał na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń.
10. W dniu 30.10.2014r. Wójt Gminy Zblewo Pan Krzysztof Trawicki zatwierdził protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (sporządzony na druku ZP-PN) dotyczący przedmiotu zamówienia „Budowy hali sportowo – widowiskowej w Zblewie”.
11. W postępowaniu wpłynęło 9 ofert. Wybrana została najkorzystniejsza oferta o cenie brutto 4.919.447,66zł – oferta nr 7 - Zakładu Robót Ogólnobudowlanych Stanisław Repiński, ul. Fałata 10, 83-400 Kościerzyna. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane w dniu 17.10.2014r. do oferentów. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została również zamieszczona na stronie internetowej bip.zblewo.pl.
12. W dniu 29.10.2014r. w Zblewie została zawarta umowa (Nr ZRO.UI.31.2014) pomiędzy Gminą Zblewo a firmą: Zakład Robót Ogólnobudowlanych Stanisław Repiński, reprezentowaną przez Pana Stanisława Repińskiego – Właściciela. Cena brutto wykonania przedmiotu umowy określona została w umowie w wysokości **3.999.550,94zł netto (4.919.447,66zł brutto)**. Okres realizacji: a) czas rozpoczęcia nie później niż 7 dni od daty zawarcia niniejszej umowy; b) ostateczny termin wykonania zadania 30 czerwiec 2016r.

Zabezpieczenie środków finansowych w budżecie gminy Zblewo:

Audytor wew. stwierdza, iż w wieloletniej prognozie finansowej gminy Zblewo na lata 2015-2027 (uchwała Nr XLIII/384/2014 z dnia 29.10.2014r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej gminy Zblewo na lata 2014-2027) zabezpieczono środki finansowe na łączną kwotę 5.005.000zł, w podziale na lata: a) 2014r. kwota 105.000zł; b) 2015r. kwota 2.750.000zł, c) 2016r. kwota 2.150.000zł.



Audyt wew. stwierdza, iż w budżecie gminy Zblewo w okresie realizacji niniejszego zadania inwestycyjnego, w latach 2014-2015r zabezpieczono środki finansowe na sfinansowanie budowy hali sportowo – widowiskowej w Zblewie.

13. Faktura VAT Nr 0043/03/2015/FSUB z dnia 17.03.2015 na kwotę netto 864.059,00zł (**brutto 1.062.792.57zł**) wystawiona przez Zakład Robót Ogólnobudowlanych Stanisław Repiński, ul. Fałata 10, 83-400 Kościerzyna. Wydatek dotyczy budowy hali widowiskowo – sportowej w Zblewie – roboty stanu zerowego i stanu surowego zamkniętego. Osobom potwierdzającą (na fakturze VAT) zgodność wykonania usługi z zawartą umową jest Pan. Piotr Pałubicki oraz powołano się na protokół częściowy odbioru robót nr 1. Płatność nastąpiła w dniu 24.03.2015r. tj. zgodnie z wyznaczony ma na fakturze VAT terminem płatności (2015-04-16).

#### **STANOWISKO AUDYTORA WEW.**

Na podstawie przedłożonej dla celów audytowych dokumentacji z przeprowadzonego postępowania przetargowego na budowę hali sportowo – widowiskowej w Zblewie audyt wew. stwierdza, iż gmina Zblewo nieprawnie wskazała w SIWZ, iż zadanie inwestycyjne jest współfinansowane ze środków Funduszy Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu Rozwoju Inwestycji Sportowych 2013-2014 Ministerstwa Sportu i Turystyki, natomiast należy jednocześnie zaznaczyć, iż w podpisanej w dniu 29.10.2014r. umowie na wykonanie robót budowlanych związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa hali sportowo – widowiskowej w Zblewie” nie występuje określenie iż zadanie inwestycyjne jest współfinansowane ze środków Funduszy Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu Rozwoju Inwestycji Sportowych 2013-2014 Ministerstwa Sportu i Turystyki. W/w ustalenie nie stanowi jednak podstawę do unieważnienia przeprowadzonego postępowania przetargowego.

Na podstawie przeprowadzonej analizy audyt wew. stwierdza, iż w budżecie gminy Zblewo – w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2014-2027 – zostały zabezpieczone środki finansowe na sfinansowanie inwestycji na łączną kwotę 5.005.000zł – wg stanu WPF na dzień 29.10.2014r. tj. na dzień zawarcia umowy na budowę hali sportowo – widowiskowej w Zblewie.

Audyt wew. nie stwierdza nieprawidłowości stanowiącej naruszenie przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych w zakresie trybu, poprawności merytorycznej i formalnej przeprowadzenia procedury przetargowej na wyłonienie wykonawcy na wykonanie robót budowlanych związanych z realizacją zadania inwestycyjnego „Budowa hali sportowo – widowiskowej w Zblewie”.

Audyt wew. potwierdza, iż oferta przedłożona przez Zakład Robót Ogólnobudowlanych Stanisław Repiński, ul. Fałata 10, 83-400 Kościerzyna spełniła wszystkie warunki udziału w

postępowaniu określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) i była najkorzystniejszą (cenowo) ofertą tj. w oparciu o przyjęte kryterium wyboru.

## 5. OKREŚLENIE ORAZ ANALIZA PRZYCZYN UCHYBIEŃ (IDENTYFIKACJA SŁABOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ).

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym - końcowym - sprawozdaniu z audytu audytor wew. stwierdza, iż w wyniku słabego nadzoru - **standard nr 11 „nadzór” kontroli zarządczej – wg. komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r.** - kadry zarządzającej w Gminie Zblewo, w szczególności słabego nadzoru Pana Krzysztofa Trawickiego pełniącego funkcję Wójta Gminy Zblewo w okresie 2008-2014 w zakresie realizacji zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa hali sportowej w Zblewie i Sali sportowej w Bytoni” wystąpiły następujące nieprawidłowości:

**a/** niedopilnowanie ze strony kierownictwa Urzędu gminy w Zblewie, aby wykonawca (firma „Rachbud” s.c) dokumentacji projektowo – kosztorysowej hali sportowej w Zblewie i sali sportowej w Bytoni uzyskał w imieniu Zamawiającego pozwolenie na budowę;

**b/** niedostateczny nadzór Wójta Gminy Zblewo nad pozyskaniem pozwolenia na budowę hali sportowo – widowiskowej w terminie umożliwiającym złożenie wniosku do Ministerstwa Sportu i Turystyki bez wad formalnych. Skutkiem takiego stanu było nieotrzymanie w 2014r. dofinansowania;

**c/** niedostateczny nadzór kierownictwa Urzędu gminy Zblewo, w szczególności Wójta Gminy Zblewo nad terminową realizacją inwestycji. Należy zauważyć, iż od dnia podpisania umowy na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej tj. dnia 19.06.2008r. do dnia podpisania umowy na budowę hali sportowo - widowiskowej w Zblewie (29.10.2014r.) minęło przeszło sześć lat, co jest okresem bardzo długim patrząc na zachowanie aktualności wykonanej na zlecenie gminy dokumentacji projektowo – kosztorysowej budowy hali sportowej w Zblewie. Skutkiem przeciągającej się w czasie decyzji władz gminy w zakresie przedmiotu inwestycji była konieczność poniesienia przez gminę Zblewo dodatkowych kosztów związanych z wykonaniem aktualizacji projektu budowlanego na halę sportowo – widowiskową w wysokości (**brutto**) **26.691zł**.

**d/** niedostateczny nadzór kierownictwa Urzędu Gminy Zblewo, w szczególności Wójta gminy Zblewo nad przestrzeganiem przepisów ustawy o finansach publicznych – zasada oszczędności (art. 44, ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych) „wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.



W Urzędzie gminy Zblewo procedury wew. w postaci regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000euro zostały wydane Zarządzeniem Wójta Gminy Pana Krzysztofa Trawickiego dopiero dnia 29.05.2014r.

Audytór wew. stwierdza również, iż w Urzędzie gminy Zblewo przy udzielaniu zamówień do 30.000euro – zamówień publicznych udzielanych w imieniu Wójta po dniu 29.05.2014r. tj. gdy wprowadzone zostały w Urzędzie procedury wew. w tym zakresie - pracownicy nie stosowali obowiązujących procedur wew.

## 5. SKUTKI I RYZYKA WYNIKAJĄCE ZE WSKAZANYCH SŁABOŚCI SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ.

Potencjalne skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz słabości kontroli zarządczej w obszarze audytowanym zostały wyszczególnione w opisie stanu faktycznego.

W tabeli nr 9 zaprezentowaną pełną analizę potencjalnych ryzyk związanych z obszarem niniejszego zadania audytowego.

Tabela nr 9.  
Identyfikacja i analiza stwierdzonych ryzyk.

Nr	Identyfikacja ryzyka	Prawdopodobieństwo	Skutek	Istotność ryzyka	poziom ryzyka
1	2	3	4	5 = 3x4	6
1.	<p>Ryzyko naruszenia przepisów ustawy o finansach publicznych (art. 44, ust. 3, pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych) –</p> <p>NIEPRZESTRZEGANIE ZASADY OSZCZEDNOŚCI PRZY WYDATKOWANIU ŚRODKÓW PUBLICZNYCH</p> <p>przy udzielaniu zamówień publicznych , których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000euro. (wcześniej tj. do 16.04.2014r. kwoty 14.000euro).</p>	4	4	16	Ryzyko wysokie

Źródło: opracowanie własne

## 6. MATRYCA OCENY RYZYK

Skutek (S)						
5	Katastrofalne	5	10	15	20	25
4	Poważne	4	8	12	16	20
3	Średnie	3	6	9	12	15
2	Małe	2	4	6	8	10
1	Nieznaczące	1	2	3	4	5
		Rzadkie	Mało prawdopodobne	Średnie	Pradopodobne	Prawie pewne
		1	2	3	4	5
		Prawdopodobieństwo (P)				

## 7. PODSUMOWANIE WYDANYCH PRZEZ AUDYTORA WEW. ZALECEŃ W SPRAWIE WYELIMINOWANIA SŁABOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ.

Audytor wew. na podstawie ustaleń stanu faktycznego opisanego w niniejszym sprawozdaniu audytowym (końcowym) wydaje następujące zalecenie audytowe:

- zwiększyć ze strony kierownictwa Urzędu nadzór na pracownikami Urzędu gminy Zblewo sprawującymi kontrolę merytoryczną wykonywania zadań w Urzędzie i w gminie;
- zwiększyć ze strony kierownictwa Urzędu nadzór nad przestrzeganiem przez pracowników Urzędu obowiązujących w Urzędzie Gminy w Zblewie procedur wew. w zakresie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000euro.

## 8. OPINIA AUDYTORA WEW. DLA OBSZARU AUDYTOWANEGO

W oparciu o ustalenia stanu faktycznego, analizę przyczyn stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz ich skutków, audytor wew. /audyt zlecony/ realizując zapis art. 272 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. **wyduje opinią pozytywną z poważnymi zastrzeżeniami w zakresie legalności realizacji procesu związanego z budową hali sportowo – widowiskowej w Zblewie oraz zasad finansowania inwestycji.**

Zastrzeżenia audytora wew. ujęte w niniejszym sprawozdaniu audytowym dotyczą mało skutecznego nadzoru pełnionego przez kierownictwo Urzędu gminy Zblewo w (latach 2008-2014r.) nad: a) realizacją inwestycji pod kątem terminowości jej zakończenia, b) oszczędności wydatkowania w postaci pomijania obowiązku przeprowadzania rozeznania

*[Handwritten signature]*



rynku przy realizacji wydatków do 30.000 euro, c) słabego nadzoru nad pozyskaniem dofinansowania (niespełnienia wymogów formalnych złożonego wniosku) do realizacji zadania inwestycyjnego.

Audytor wew. nie wnosi zastrzeżeń w zakresie zabezpieczenia środków finansowych w budżecie gminy Zblewo na wydatki związane z realizacją niniejszej inwestycji w okresie 2008-2015r.

## 9. INFORMACJE KOŃCOWE

### WYKAZ ADRESATÓW SPRAWOZDANIA:

1. Wójt Gminy Zblewo,
2. Sekretarz Gminy Zblewo
3. Skarbnik Gminy Zblewo
4. a/a

Sprawozdanie audytowe (końcowe) zawiera 24 strony parafowane przez audytora wew. Akta bieżące związane z niniejszym zadaniem audytowym przechowywane będą przez audytora wew. w siedzibie firmy: „ALPHA Tomasz Zaremba” ul. Miętowa 14, 60-185 Skórzewo k. Poznania i zostaną przekazane Wójtowi gminy Zblewo po sporządzeniu końcowego sprawozdania audytowego.

### POUCZENIE

*Zgodnie z §26,ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108) w przypadku niezgłoszenia dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń do treści sprawozdania audytor wewnętrzny, po upływie terminu, o którym mowa w §25, ust. 2, przekazuje sprawozdanie kierownikowi jednostki, ~~a w urzędzie administracji rządowej, w którym tworzy się stanowisko dyrektora generalnego urzędu, także dyrektorowi generalnemu urzędu~~, informując o tym kierownika komórki audytowanej.*

*Zgodnie z §26,ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108) Kierownik komórki audytowanej **w terminie 14 dni kalendarzowych** od dnia otrzymania sprawozdania może przedstawić na piśmie kierownikowi jednostki swoje stanowisko wobec przedstawionego sprawozdania.*

*Zgodnie z §27,ust. 1 kierownik komórki audytowanej w przypadku uznania, że zalecenia zawarte w sprawozdaniu są zasadne, wyznacza osoby odpowiedzialne za ich realizację oraz ustala sposób i termin ich realizacji, powiadamiając o tym pisemnie audytora wewnętrznego oraz kierownika jednostki – ~~a w urzędzie administracji rządowej, w którym tworzy się stanowisko~~*

~~dyrektora generalnego urzędu, także dyrektora generalnego urzędu – w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania.~~

Zgodnie z §27, ust. 2 w przypadku odmowy realizacji zaleceń kierownik komórki audytowanej powiadamia pisemnie audytora wewnętrznego oraz kierownika jednostki – ~~a w urzędzie administracji rządowej, w którym tworzy się stanowisko dyrektora generalnego urzędu, także dyrektora generalnego urzędu – o przyczynach odmowy w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania.~~

**PODPIS AUDYTORA WEW.**

ALPHA TOMASZ ZAREMBA  
60-185 Skórzewo, ul. Miętowa 14  
NIP 788-158-42-74 REGON 301177122

  
mgr Tomasz Zaremba  
Audytora sektora finansów publicznych  
Certyfikat MF Nr 571/2004

---

<sup>i</sup> Opinie prawne publikowane przez Prezesa Urzędu Zamówień publicznych dostępne na [www.uzp.gov.pl](http://www.uzp.gov.pl)