

BAiKW.1720.4.2015

WPLYNĘŁO ①
Urząd Miejski w Nowym Tomyślu

2015 -12- 30

ilość załączników _____

podpis _____



SPRAWOZDANIE

Z PRZEPROWADZENIA ZAPEWNIAJĄCEGO ZADANIA AUDYTOWEGO

„Inwestycje w Gminie Nowy Tomyśl”

Nowy Tomyśl, grudzień 2015

Spis treści

1.	OPINIA AUDYTORÓW WEWNĘTRZNYCH	3
2.	WPROWADZENIE	4
3.	KRYTERIUM	5
4.	STAN FAKTYCZNY	13
4.1	Przebudowa ul Nowotomyskiej w Bukowcu	13
4.2	Utwardzenie nawierzchni gruntu na działce budowlanej o nr ewidencyjnym 1427/1 .	18
4.3	Utwardzenie części działki o nr ewidencyjnym 1320/5 w Nowotomyskim Parku Kultury i Wypoczynku	20
5.	KLASYFIKACJA USTALENIA	23
	Ocena systemu kontroli zarządczej	23
6.	UCHYBIENIA I NIEPRAWIDŁOWOŚCI	23
7.	SŁABOŚCI SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ	24
8.	PRZYCZYNY SŁABOŚCI SKZ	24
9.	RYZYO, SKUTKI	24
10.	REKOMENDACJE	24

1. OPINIA AUDYTORÓW WEWNĘTRZNYCH

W opinii Audytora wewnętrznego przeprowadzającego zadanie audytowe zebrana podczas realizacji zadania audytowego dokumentacja i przeprowadzona analiza stanu faktycznego wskazują na średni stopień adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym audytem.

Podczas realizacji zadania audytowego stwierdzono, iż w Gminie Miejskiej Nowy Tomyśl w procesie realizacji inwestycji wystąpiły uchybienia polegające na przyjmowaniu dokumentacji kosztorysowej (kosztorys inwestorski) nie spełniającej wszystkich określonych w przepisach prawa wymogów. Zastrzeżenia Audytora budzi również kontrola merytoryczna przyjmowanej dokumentacji kosztorysowej. Błędy w kosztorysach inwestorskich (wskazanie np. zawyżonej ilości materiałów niezbędnych do zaplanowanej inwestycji) mogą prowadzić do ponoszenia nieuzasadnionych kosztów związanych z realizowanymi robotami. Brak wskazania źródeł cen elementów składowych inwestycji lub oparcie tych cen o bazy cen prowadzone przez prywatne firmy może także doprowadzić do nieuzasadnionego wzrostu kosztów planowanej inwestycji.

W trakcie prowadzonego audytu stwierdzono również występowanie błędów w dokumentacji wytworzonej i zgromadzonej podczas procesu wyboru firm, z którymi zawarto umowy na sporządzenie dokumentacji projektowej i osób z którymi zawarto umowy na świadczenie usług nadzoru budowlanego.

Ponadto stwierdzono występowanie uchybień w dokumentacji przetargowej związanej z realizowanymi w Gminie inwestycjami.

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż proces realizacji inwestycji nie zapewniał prawidłowości jej realizacji.

Rozwiązaniem właściwym byłoby opracowanie adekwatnego do potrzeb systemu planowania zadań projektowych i inwestycji oraz powierzenie koordynacji i nadzoru nad funkcjonowaniem tego systemu wyznaczonemu pracownikowi Urzędu.

Działania naprawcze polegające na wyeliminowaniu wskazanych uchybień poprzez wdrożenie wskazanych w niniejszym sprawozdaniu zaleceń należy podjąć bezzwłocznie.

2. WPROWADZENIE

Temat: „Inwestycje w Gminie Nowy Tomyśl”

Celem zadania była odpowiedź na pytania:

1. Czy proces realizacji inwestycji zapewniał prawidłowość jej realizacji.

Zakres podmiotowy:

Urząd Miejski w Nowym Tomyślu

Zakres przedmiotowy:

Wybrane inwestycje zrealizowane w roku 2015

Data rozpoczęcia zadania audytowego: 20.10.2015 r.

3. KRYTERIUM

Organizacja procesu inwestycyjnego ze szczególnym uwzględnieniem programowania i planowania inwestycji budowlanych oraz zarządzanie nim wpływa w znacznym stopniu na koszty i jakość realizowanej inwestycji. Dlatego działalność inwestycyjno-budowlana wymaga kompleksowego ujęcia, szczegółowego planowania i konsekwentnej realizacji inwestycji.

Samo przedsięwzięcie inwestycyjno-budowlane powinno być dzielone na kolejne etapy, a te na uszeregowane czynności, zgodnie z zasadami organizacji i zarządzania procesami, stale synchronizowane, zgodnie z wymogiem spełnienia podstawowego warunku efektywnej realizacji całego procesu inwestycyjno-budowlanego.

Podstawowe elementy procesu inwestycyjno-budowlanego

Proces inwestycyjny to całokształt działalności związanej z podjęciem decyzji, pracami poprzedzającymi podjęcie robót budowlanych, realizacją, oddaniem obiektu do użytkowania oraz uruchomieniem i osiągnięciem założonej zdolności produkcyjnej, handlowej lub usługowej określonego przedsięwzięcia inwestycyjnego.

W procesie inwestycyjno-budowlanym wyróżnia się dwie zasadnicze części, z których pierwsza to przygotowanie inwestycji polegające na sporządzeniu programu ekonomicznej efektywności przedsięwzięcia (w postaci biznesplanu), odpowiedniej dokumentacji projektowo-kosztorysowej, po uzyskaniu pozwolenia na budowę. Druga część to realizacja inwestycji od rozpisania i przeprowadzenia przetargu na wykonanie robót budowlanych i podpisanie umowy poprzez przejęcie i zagospodarowanie placu budowy, budowanie i oddanie do użytku obiektów budowlanych, aż po rozpoczęcie użytkowania zakończonej inwestycji.

Szczególnie istotnym zadaniem stojącym przed służbami odpowiedzialnymi za realizację inwestycji jest ustalenie struktury przedsięwzięcia, bowiem umożliwia ona:

- dokonanie podziału robót budowlanych na zadania o mniejszym stopniu złożoności,
- przypisanie odpowiednich zasobów określonym rodzajom prac,
- ustalenie zapotrzebowania na środki finansowe w miarę postępu robót budowlanych (harmonogram rzeczowo-finansowy),
- ustalenie czasu realizacji poszczególnych zadań z uwzględnieniem zakłóceń pionowych i poziomych,
- oszacowanie kosztów robót uzupełniających,
- przyjęcie sposobu monitorowania realizacji poszczególnych zadań i całego przedsięwzięcia,
- przyjęcie programu postępowania awaryjnego,
- rozważenie możliwości wariantowego wykonania zadań.

Programowanie przedsięwzięcia.

Pierwszym elementem procesu inwestycyjno-budowlanego jest programowanie, w ramach którego powinno prowadzić głębokie i wnikliwe studia i analizy przedinwestycyjne zmierzające do znalezienia sposob zaspokojenia określonych potrzeb, sposób i źródeł finansowania oraz określenia warunków inwestycji. Rozważania mogą dotyczyć budowy nowych obiektów budowlanych, rozbudowy istniejących lub tylko ich renowacji.

Rozstrzygnięcie, który z wariantów jest rozwiązaniem najwłaściwszym to niezwykle istotny efekt przeprowadzonych studiów i analiz.

Opracowany program analizowanego przedsięwzięcia inwestycyjnego powinien obejmować:

- uzasadnienie celowości inwestycji i wariantów jej realizacji,
- ustosunkowanie się do planowanej lokalizacji inwestycji lub wskazanie odpowiednich lokalizacji zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego lub studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego,
- ustalenia dotyczące zakresu rzeczowego inwestycji i okresu jej realizacji,
- informacje o przewidywanych efektach rzeczowych,
- ocenę jej oddziaływania na środowisko,
- ocenę ekonomicznej efektywności,
- informacje o terminie zakończenia całego przedsięwzięcia inwestycyjnego (poszczególnych zadań inwestycyjnych) oraz urządzeń budowlanych zapewniających możliwość użytkowania zrealizowanych obiektów budowlanych, zgodnie z ich przeznaczeniem,
- dane o planowanych kosztach inwestycji w poszczególnych etapach jej realizacji, zwane potocznie „montażem finansowym inwestycji”,
- planowany łączny koszt i sposoby (możliwości) finansowania z podaniem źródeł,
- ramowy harmonogram inwestycji,
- możliwość zagospodarowania zakończonej inwestycji w planowanym terminie i, jeśli trzeba, w odpowiedniej kolejności,
- podanie sposobów ewentualnego zabezpieczenia interesów osób trzecich,
- przedstawienie ewentualnych skutków niewykonania przedsięwzięcia w określonym terminie.

Pozytywny wynik programowania inwestycji uzasadnia podjęcie działań zmierzających do ostatecznego ustalenia lokalizacji inwestycji (jeśli dotyczy nowych obiektów) i uzyskania warunków zabudowy i zagospodarowania terenu, warunków przyłączenia projektowanych mediów do istniejących sieci, a następnie sporządzenie projektu budowlanego i pierwszego stadium dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zamierzonego przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego. Są to kolejne ogniwa przygotowania inwestycji. Pierwsze stadium to program funkcjonalno-użytkowy, projekt budowlany koncepcyjny, projekt budowlany i projekt wykonawczy, przy czym dwa ostatnie wymagają kosztorysowania.

Wynikiem programowania przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego jest studium wykonalności inwestycji stanowiące opracowanie, którego na ogół zasadniczym celem jest uzasadnienie szeroko rozumianej opłacalności planowanego przedsięwzięcia inwestycyjnego. Dokument ten powinien zawierać szereg argumentów uzasadniających celowość podjęcia inwestycji jak: finansowanie, rozpoznanie rynku, dobór technologii, ochrona środowiska,

poprawa bezpieczeństwa, poprawa warunków zdrowotnych, poprawa rozwiązań użytkowych.

Planowanie inwestycji

Zakończenie studiów i analiz przedinwestycyjnych oraz podjęcie decyzji o przystąpieniu do realizacji określonego przedsięwzięcia stanowi początek planowania jego realizacji. Jest to proces ciągły i bardzo zróżnicowany, w którym poszczególne ogniwa są sukcesywnie uściślane w planach, stosownie do opracowanych kolejnych stadiów i części dokumentacji projektowo-kosztorysowej oraz przebiegu realizacji inwestycji. Obejmuje przede wszystkim nakłady inwestycyjne, cykle budowy, wskaźniki techniczno-ekonomiczne, wytyczne technologii i organizacji budowy.

Planowanie harmonogramu i kosztów obejmuje podział przedsięwzięcia na mniejsze zadania, określenie ich pracochłonności, wstępną kalkulację kosztów poszczególnych zadań.

Określenie najlepszych sposobów racjonalnej ich realizacji oraz alokację zasobów niezbędnych do wykonania całego przedsięwzięcia.

Projektowanie

Projektowanie jest procesem twórczym polegającym na znalezieniu optymalnego rozwiązania zadania projektowego i przeniesieniu go na papier lub inny nośnik informacji.

Wynikiem projektowania jest projekt architektoniczno-budowlany, a następnie budowlany.

Zgodnie z ustawą Prawo budowlane projekt architektoniczno-budowlany określa funkcję formę i konstrukcję obiektu budowlanego, charakterystykę energetyczną i ekologiczną, rozwiązania techniczne i materiałowe z uwzględnieniem nawiązania do otoczenia i podstawowych wymagań stawianym obiektom budowlanym.

Projekt budowlany rozumiany jako dokumentacja projektowa powinien zawierać: projekt budowlany niezbędny do uzyskania pozwolenia na budowę, opracowania niezbędne do ustalenia ostatecznej wartości kosztorysowej, projekt wykonawczy stanowiący uszczegółowienie rozwiązań zawartych w projekcie budowlanym w celu ułatwienia wykonawcom realizacji obiektu, a inwestorowi wyegzekwowanie realizacji zgodnie z projektem oraz umożliwiającą przygotowanie dokumentacji projektowej.

Projekt budowlany sensu stricto powinien zawierać: projekt zagospodarowania działki lub terenu, projekt architektoniczno-budowlany, projekty branżowe, oświadczenia właściwych jednostek organizacyjnych o zapewnieniu dostaw energii, wody, ciepła, gazu, wyniki badań geologiczno-inżynierskich, lub geotechnicznych warunków posadowienia obiektów budowlanych, uzgodnienia z konserwatorem zabytków i rzeczoznawcami.

Istotnym dla realizacji przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego jest projekt wykonawczy stanowiący, wg rozporządzenia, zbiór rysunków i opisów będących uszczegółowieniem rozwiązań zawartych w projekcie budowlanym w zakresie i stopniu dokładności niezbędnym do sporządzenia przedmiaru robót, kosztorysu inwestorskiego, przygotowania oferty przez wykonawcę oraz realizacji robót budowlanych.

Projektowanie większych przedsięwzięć przebiega trójetapowo:

- etap 1 – opracowanie dokumentacji wstępnej (projektu koncepcyjnego),
- etap 2 – opracowanie projektu budowlanego,
- etap 3 – opracowanie dokumentacji wykonawczej.

Dokumentacja projektu koncepcyjnego zawiera dokumenty i ustalenia dotyczące organizacji i zarządzania pracami projektowymi wraz ze wstępnymi projektami branżowymi, oszacowaniem kosztów realizacji, z założeniami do specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, z wariantowymi koncepcjami projektowymi przedsięwzięcia i powinna być sprawdzona w zakresie wymagań programów funkcjonalnych, harmonogramu i uwarunkowań oraz wielkości ryzyka.

Dokumentacja projektowo- kosztorysowa, niezbędna do uzyskania pozwolenia na budowę, zawiera opracowanie projektu budowlanego i inne opracowania takie jak: ocena oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko, opis i rysunki branżowe projektu budowlanego, prawnie uzyskane wymagane opinie i uzgodnienia, akceptacja zadania budowlanego, ustalenie kosztów realizacji przedsięwzięcia, informacja bioz, wytyczne realizacji inwestycji oraz wstępne specyfikacje techniczne. Ocena końcowa i zatwierdzenie projektu budowlanego oraz opracowań towarzyszących przeprowadzana jest w zakresie: kompletności opracowania, wymagań stawianych obiektom budowlanym, określonych wymagań funkcjonalno-użytkowych, kosztów realizacji. Dokumentacja wykonawcza zawiera projekt wykonawczy, specyfikację techniczną, przedmiar robót, kosztorys inwestorski.

Przy sprawdzaniu dokumentacji wykonawczej należy zwracać uwagę na jej kompletność, zgodność z projektem budowlanym oraz zgodność z żądaniami i sugestiami inwestora. Ponadto dokumentacja wykonawcza powinna zawierać wytyczne realizacji przedsięwzięcia m.in. ustalenie zakresu i formy prowadzenia dokumentacji budowy, wyznaczenie kontroli częściowych w trakcie realizacji robót budowlanych, wytyczne kontroli i harmonogramu badania jakości wykonanych robót.

Wybór wykonawcy

Zakończeniem prac przygotowawczych jest opracowanie dokumentacji projektowej oraz wybór wykonawcy robót budowlanych. Może on dotyczyć:

- prac projektowych z ewentualnym konkursem na projekt i wykonanie robót budowlanych,
- realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego w ramach partnerstwa publiczno-prawnego.

Wybór wykonawcy, w zależności od wariantu powinien być poprzedzony:

- przygotowaniem odpowiednich opracowań projektowych (wykonanie specyfikacji wymagań programowych, technicznych i technologicznych),
- przygotowaniem zamówień na roboty budowlane,
- przeprowadzeniem uzgodnień z partnerem realizacji przedsięwzięcia.
-

Zarządzanie procesem inwestycyjno-budowlanym

O ostatecznym efekcie zakończonej inwestycji decyduje bardzo wiele czynników zależnych w znacznym stopniu od jej rodzaju. Obecnie największa uwaga zwracana jest na najniższy (w stosunku do kosztorysu inwestorskiego) koszt realizacji, niewielka zaś na prace poprzedzające roboty budowlane na programowanie, planowanie i projektowanie inwestycji. Zaś faktem powszechnie znanym jest to, że od samej koncepcji w bardzo dużym stopniu zależy koszt inwestycji.

Wielkość obiektu, rozdzielenie kubatury, konfiguracja pozioma i pionowa, budowa nowego obiektu czy remont, czas i okres realizacji inwestycji, jakość i standard – to niektóre czynniki wpływające na koszt inwestycji. I właśnie w zależności od koncepcji bardzo podobny program funkcjonalno-użytkowy w podobnej jakości i standardzie można zrealizować w różnej cenie.

Inwestorowi prawie zawsze zależy, aby czas realizacji inwestycji był jak najkrótszy.

Najczęściej ogranicza się czas przygotowania inwestycji. Dotyczy to programowania, planowania a więc paradoksalnie, czynności, które mają największy wpływ na koszt realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego. Programowanie, planowanie i projektowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego może (powinno) trwać znacznie dłużej niż jego realizacja.

W pracach poprzedzających rozpoczęcie robót budowlanych nie następuje zamrożenie środków finansowych i rzeczowych (lub następuje w niewielkim stopniu). Rozpoczęcie natomiast budowy, a nawet przygotowanie jej: jak zajęcie nieruchomości gruntowej, zgromadzenie sprzętu, zakup materiałów i wyrobów budowlanych, wiąże się na ogół ze znacznymi nakładami gospodarczymi, które niekiedy są zamrażane na długi okres.

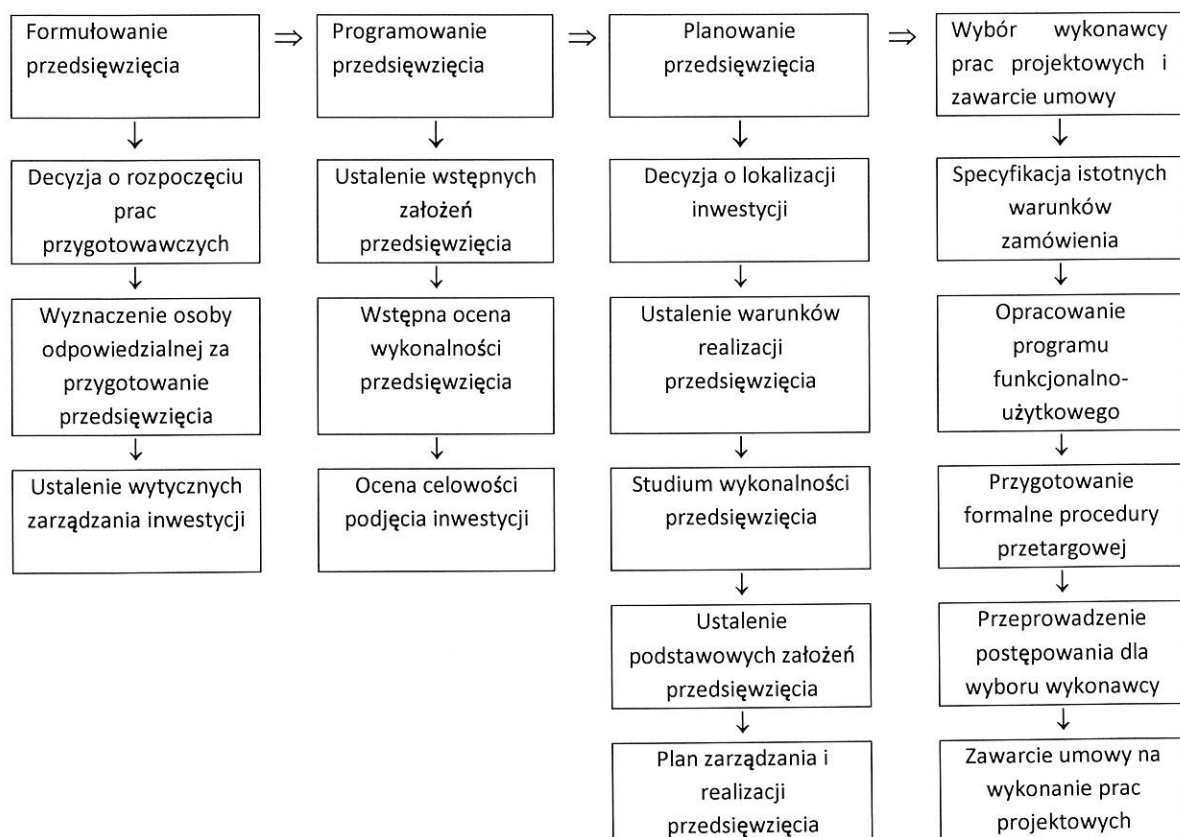
Przebieg procesu inwestycyjnego przedsięwzięcia budowlanego zależy od bardzo wielu czynników. Coraz wyższy poziom techniki, materiały nowej generacji, nowe technologie, nowoczesny sprzęt, coraz wyższe wymagania stawiane obiektom budowlanym, wymuszają na kadrze technicznej ciągłe poszerzanie i doskonalenie umiejętności.

Zarządzanie procesem inwestycyjnym jest coraz bardziej złożone. Jakościowa współzależność, spójność i zarazem ciągłość poszczególnych etapów oraz całego procesu decyduje o jego ostatecznych efektach. Nawet najdoskonalszy projekt budowlany nie gwarantuje osiągnięcia pełnego sukcesu jeśli wykonawstwo jest niestaranne i nieterminowe.

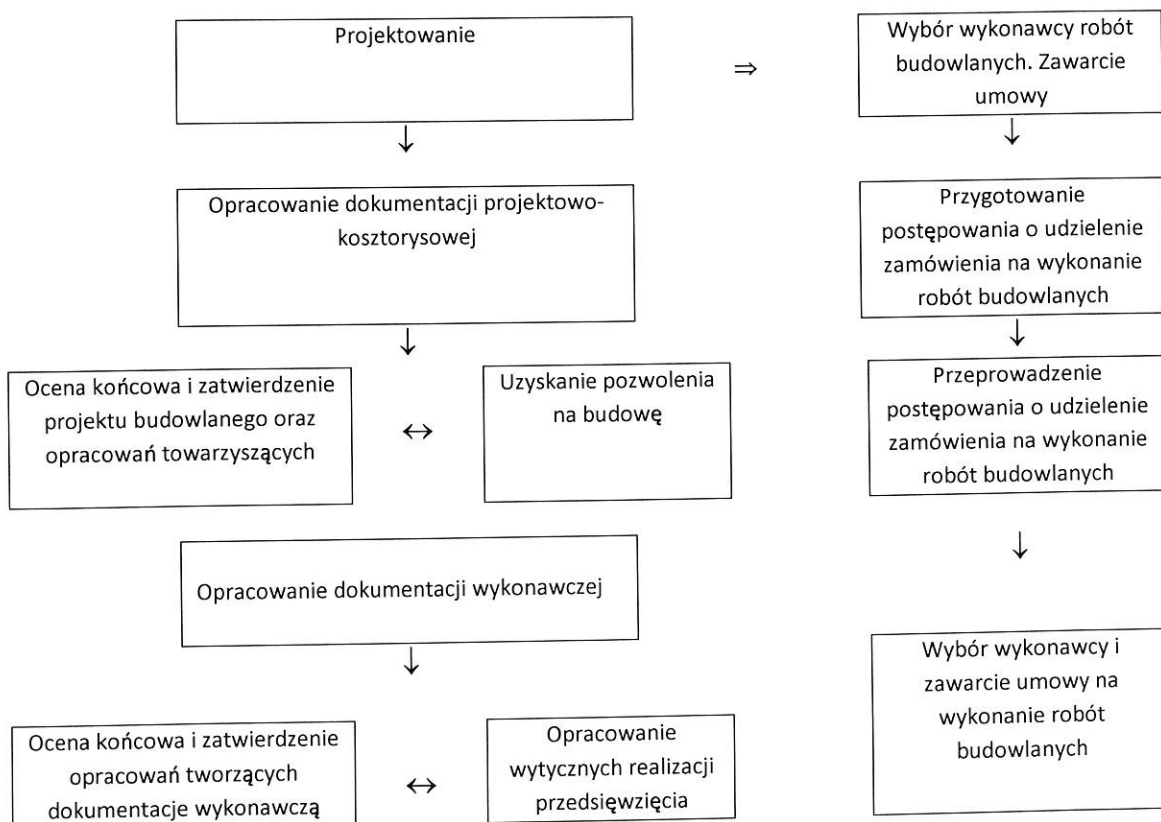
Również bardzo staranne wykonawstwo nie przyniesie oczekiwanych efektów jeśli projektu budowlanego nie dopracowano i zawiera on błędne rozwiązania funkcjonalno-użytkowe, konstrukcyjne i technologiczne. Dlatego ważne jest zarządzanie procesem inwestycyjno-budowlanym i bezwzględne przestrzeganie jego zasad.

Schemat przebiegu budowlanego przedsięwzięcia inwestycyjnego

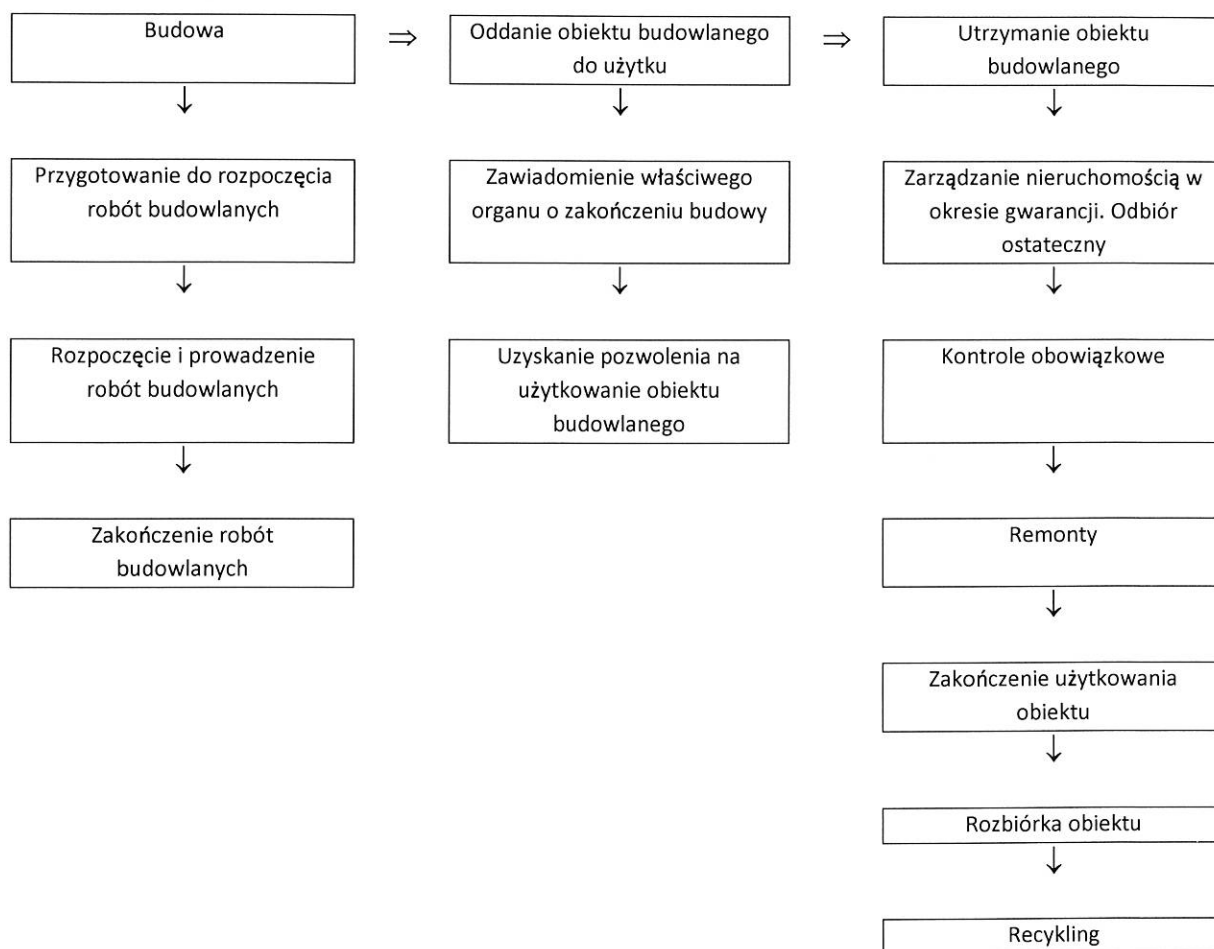
A. Przygotowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego.



B. Prace poprzedzające rozpoczęcie robót budowlanych



C. Budowa i utrzymanie obiektu budowlanego



Reasumując i upraszczając pod określeniami przedstawiającymi podział na poszczególne **fazy inwestycyjnego procesu budowlanego** kryje się cały szereg zjawisk, procesów, elementów i czynności, które dopiero po ich odpowiednio kolejnym i adekwatnie spójnym zrealizowaniu wypełnią warunki dokonania się (zamknięcia) danej fazy (etapu).

Oczywistym i naturalnym jest również fakt, że kolejność faz (etapów) życia inwestycji budowlanej jest konieczna, wymagalna i niezmienna, jest swoistą „ścieżką krytyczną” inwestycyjnego procesu budowlanego. Normalnym i dopuszczalnym może być brak realizacji kolejnej następującej po sobie fazy, ale niemożliwym jest realizacja fazy następnej bez dokonania się fazy poprzedzającej.

W fazie pierwszej pn. **projektowanie** (inwestycji budowlanej) można wyróżnić ogólnie rzecz biorąc, m.in. następujące elementy:

- zamiysł (pomysł) realizacji jakiejś inwestycji budowlanej w postaci budynku, budowli czy każdego innego obiektu budowlanego,
- prawo właściciela do dysponowania terenem (gruntem) przeznaczonym do celów budowlanych (pod zabudowę),
- odpowiednie środki finansowe lub sposoby ich uzyskania,

- zamysł programu funkcjonalnego dla planowanej inwestycji, obiektu budowlanego;
- koncepcja projektu architektoniczno-budowlanego,
- analizy ekonomiczne dla zamierzenia inwestycyjnego,
- uzgodnienia, warunki techniczne i pozwolenia dotyczące planowanej inwestycji budowlanej,
- projekt architektoniczno-budowlany i projekty branżowe dla realizacji budowy obiektu;
- pozwolenie na budowę,

W fazie drugiej pn. **budowanie** (budowa) zawarta jest cała realizacja (wykonywanie) obiektu budowlanego lub całego zamierzenia inwestycyjnego. Na tym etapie inwestycyjnego procesu budowlanego należy mieć na uwadze co najmniej następujące elementy:

- tzw. „wykonawczy” projekt budowlany,
- dziennik budowy,
- umowy o roboty budowlane,
- wykonawca (-y) robót budowlanych,
- organizacja budowy,
- przygotowanie placu budowy,
- harmonogramy i etapowanie budowy,
- kontrola i aktualizacja organizacji prac budowlanych (aktualizacja harmonogramów),
- odbiory częściowe etapów i robót elementów „zakrywanych” oraz odbiór końcowy robót na wykonanych obiektach budowlanych,
- przekazanie (przyjęcie) obiektów budowlanych do użytkowania.

Faza trzecia pn. **użytkowanie** (zasobów budowlanych) związana jest m.in. z:

- zasiedleniem obiektów budowlanych,
- eksploatacją i zarządzaniem nieruchomościami budowlanymi,
- kontrolami stanu technicznego obiektów budowlanych,
- konserwacją i remontami budowlanymi,
- rozbiórką obiektu budowlanego.¹

¹ Kryterium oparto na pracy prof. dr. hab. inż. Tadeusza Bilińskiego, „Struktura i uwarunkowania współczesnego procesu inwestycyjno-budowlanego”

4. STAN FAKTYCZNY

4.1 Przebudowa ul. Nowotomyskiej w Bukowcu

W dniu 8 czerwca 2015 r. został sporządzony i zatwierdzony przez Burmistrza Nowego Tomyśla wniosek o wszczęcie postępowania w celu realizacji zamówienia publicznego do 30.000 euro, którego przedmiotem miało być opracowanie kosztorysu inwestorskiego wraz z kosztorysem ofertowym i przedmiarem robót dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ul. Nowotomyskiej w Bukowcu”. Jako ostateczny termin realizacji zamówienia wskazano dzień 22.06.2015 r. Wartość szacunkową zamówienia określono na kwotę 580 zł netto. Wartość ta została ustalona na podstawie rozeznania rynku przeprowadzonego przez pracowników Urzędu. Rozeznanie rynku polegało na sprawdzeniu cenników zamieszczonych na stronach internetowych firm profesjonalnie świadczących usługi m.in. związane z opracowywaniem dokumentacji technicznej czy kosztorysów.

9 czerwca 2015 r. Gmina Nowy Tomyśl zawarła z firmą LABPROJEKT Patryk Ciesielczak umowę, której przedmiotem było opracowanie kosztorysu inwestorskiego wraz z kosztorysem ofertowym i przedmiarem robót dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ul. Nowotomyskiej w Bukowcu”.

Przedmiotowa firma została wybrana z uwagi na fakt, iż wcześniej sporządzała dokumentację techniczną tej inwestycji - cena zaproponowana przez firmę była porównywalna z innymi cenami rynkowymi.

16 czerwca firma LABPROJEKT Patryk Ciesielczak przedłożyła komplet zamówionych dokumentów.

Uwaga:

W kosztorysie brakowało tabeli wartości elementów scalonych, sporządzonej w postaci sumarycznego zestawienia wartości robót określonych przedmiarem robót, łącznie z narzutami kosztów pośrednich i zysku, odniesionych do elementu obiektu lub zbiorczych rodzajów robót

W kosztorysie brakuje założeń wyjściowych do kosztorysowania – brak informacji wg jakich cen dokonano wyceny materiałów i robót (np. wg cen wskazanych w publikacjach „Sekocenbud”).

Wg informacji pozyskanych od firmy LABPROJEKT kosztorys inwestorski został sporządzony z wykorzystaniem bazy cen firmy „Orgbud Serwis sp. z o.o.”.

Oparcie wskazanych w kosztorysie cen elementów rozliczeniowych o bazę cen firmy „Orgbud Serwis sp. z o.o.” a nie o powszechnie stosowane ceny elementów rozliczeniowych opublikowanych w biuletynach SEKOCENBUD może skutkować sporządzeniem kosztorysów inwestorskich nieadekwatnych dla potrzeb gminy (nie pozwalających na dokonanie najlepszego z możliwych wyborów pod kątem efektywności i kosztochłonności inwestycji).

Zastrzeżenia Audytowanego

Odpowiedź: Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym przy ustalaniu cen jednostkowych robót należy stosować w kolejności:

- 1) ceny jednostkowe robót określone na podstawie danych z zawartych wcześniej umów lub powszechnie stosowanych aktualnych publikacji
- 2) kalkulacje szczegółowe

Wobec powyższego sporządzenie kosztorysu inwestorskiego może zostać oparte zarówno o bazę cen opublikowanych w biuletynach SEKOCENBUD jak i o bazę cen opublikowaną w biuletynach ORGBUD SERWIS.

W związku z powyższym w celu zweryfikowania takiej sytuacji w przyszłości prosimy o wskazanie przepisu który normuje wskazaną przez audytora argumentację oraz na jakiej podstawie postawiono stwierdzenie „...a nie o powszechnie stosowane ceny elementów rozliczeniowych opublikowanych w biuletynach SEKOCENBUD może skutkować sporządzeniem kosztorysów nieadekwatnych dla potrzeb gminy (nie pozwalających na dokonanie najlepszego z możliwych wyborów pod kątem efektywności i kosztochłonności inwestycji).

Odpowiedź Audytora

Sporządzenie kosztorysu inwestorskiego może zostać oparte o bazę cen opublikowanych w jakimkolwiek biuletynie jakiejkolwiek firmy czy organizacji. Brak jest przepisów prawa zobowiązujących Zamawiającego, Inwestora do korzystania z jednej konkretnej bazy cen.

W audytowanym przypadku kwestią zasadniczą nie było naruszenie przepisów prawa – bo w opinii Audytora do takiego naruszenia nie doszło. Kwestią zasadniczą jest wiarygodność bazy cen, z której korzysta podmiot sporządzający kosztorys inwestorski. Jeżeli pracownicy Inwestora posiadają wiedzę, iż baza cen z której korzysta podmiot sporządzający kosztorys, jest bazą w sposób adekwatny odzwierciedlającą poziomy cen na rynku, na którym funkcjonuje Inwestor, to nie ma żadnych przeszkód prawnych z korzystania z takiej bazy cen. Audytor w trakcie realizacji zadania zwrócił uwagę na fakt oparcia kosztorysu inwestorskiego na bazie cen firmy Orgbud Serwis z uwagi na fakt zaistnienia dużych rozbieżności pomiędzy cenami materiałów czy usług wskazanych w kosztorysie inwestorskim a cenami tych materiałów i usług zawartymi w kosztorysie ofertowym.

Audytor nie kwestionuje też w żaden sposób rzetelności bazy cen prowadzonej przez firmę Orgbud Serwis.

Podstawowym zastrzeżeniem Audytora był brak tabeli wartości elementów scalonych, sporządzonej w postaci sumarycznego zestawienia wartości robót określonych przedmiarem robót, łącznie z narzutami kosztów pośrednich i zysku, odniesionych do elementu obiektu lub zbiorczych rodzajów robót oraz brak założeń wyjściowych do kosztorysowania czyli brak informacji wg jakich cen dokonano wyceny materiałów i robót.

Informację o tym, że podmiot sporządzający kosztorys oparł wyliczenia w kosztorysie o bazę cen firmy Orgbud Serwis Audytor uzyskał od pracownika Urzędu po jego rozmowie telefonicznej z kosztorysantem.

Zgodnie z przepisami przywołanego powyżej Rozporządzenia informacja taka powinna być zamieszczona w kosztorysie inwestorskim. Brak tej informacji jest naruszeniem przepisów prawa.

Uwaga:

W trakcie realizacji zadania audytowego dokonano porównania cen poszczególnych, wchodzących w skład projektowanej inwestycji elementów rozliczeniowych. Różnice cen jednostkowych poszczególnych elementów rozliczeniowych pomiędzy kosztorysem inwestorskim a kosztorysem ofertowym sięgały nawet 500% (przy niskocennych elementach inwestycji) i do ok. 80% przy jednostkowo droższych elementach inwestycji co może wskazywać na przyjęcie nieskorelowanych z cenami rynkowymi założeń cenowych w kosztorysie inwestorskim stanowiącym podstawę do projektowania kosztów inwestycji.

Zastrzeżenia Audytowanego

Warunki realizacji inwestycji obejmowały ryczałtowe rozliczenie robót gdzie podstawą dla zamawiającego była całkowita kwota końcowa. Kosztorys ofertowy pełnił funkcję pomocniczą do wyceny oferty. Zamawiający nie ma wpływu na wielkość stawek poszczególnych pozycji jakie zostały przyjęte przez wyceniającego. Powyższe może wynikać z faktu, że przy takiej formie rozliczenia ceny zawarte w poszczególnych pozycjach nie mają takiego znaczenia jak kwota końcowa całości zamówienia i wykonawca miał swobodę w ustalaniu cen dla poszczególnych pozycji.

Odpowiedź Audytora

Uwaga Audytora związana była z uwagą wskazującą na brak założeń wyjściowych do kosztorysowania czyli brak informacji wg jakich cen dokonano wyceny materiałów i robót i celem jej zamieszczenia było zwrócenie uwagi na konieczność weryfikacji dostarczanych kosztorysów inwestorskich i prowadzenie kontroli poprawności ich sporządzania.

W dniu 25 czerwca 2015 r. został złożony i 26 czerwca 2015 r. zatwierdzony przez Burmistrza Nowego Tomysła wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego przedmiotem była przebudowa ul. Nowotomyskiej w Bukowcu.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym zostało zamieszczone na Portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 1 lipca 2015 r. (wraz ze specyfikacją i załącznikami do niej).

W dniu 16 lipca 2015 r. powołana przez Burmistrza Miasta Komisja przetargowa dokonała oceny ofert i zarekomendowała zawarcie umowy z firmą, która złożyła korzystniejszą ofertą - Przedsiębiorstwem Robót Inżynieryjno-Drogowych SA.

30 lipca 2015 r. pomiędzy Gminą Nowy Tomyśl a Przedsiębiorstwem Robót Inżynieryjno-Drogowych SA została podpisana umowa, której przedmiotem było wykonanie robót

budowlanych obejmujących przebudowę pasa drogowego drogi gminnej – ul Nowotomyskiej w Bukowcu od km 0+080,00 do km 0+197,75 poprzez wymianę nawierzchni kamiennej na asfaltową.

Termin realizacji inwestycji do 8 września 2015 r.

Wartość kosztorysowa inwestycji to 199.792,11 zł. Koszt inwestycji wynikający z umowy to 168.089,52 zł brutto.

Szczegółowy zakres prac budowlanych został określony w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i pozwoleniu na budowę.

W dniu 30 lipca 2015 r pomiędzy Gminą Nowy Tomyśl a Panem Mariuszem Kluczykiem została podpisana umowa o pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi przy realizacji inwestycji pod nazwą „Przebudowa ul. Nowotomyskiej w Bukowcu”. Koszt realizacji przedmiotowej umowy to 2.521,34 zł.

Uwaga:

W dokumentacji przekazanej Audytorowi wewnętrznemu brak jest dokumentów wskazujących na przeprowadzanie postępowanie na pełnienie nadzoru inwestorskiego.

Zastrzeżenia Audytowanego

Zgodnie z obowiązującym regulaminem wydatkowania środków publicznych w Urzędzie Miejskim w Nowym Tomyślu – Zarządzenie nr 54/2015 Burmistrza Nowego Tomyśla z dnia 10 kwietnia 2015 r. w dniu 30.07.2015 r. złożony został wniosek o wszczęcie postępowania celu realizacji zamówienia publicznego do 30000 Euro netto. Przedmiotem zamówienia była usługa pełnienia funkcji Inspektora Nadzoru Inwestorskiego na zadaniu pn.: „Przebudowa ulicy Nowotomyskiej w Bukowcu”.

Wniosek został zatwierdzony przez Burmistrza Nowego Tomyśla.

Wartość szacunkowa zamówienia wyniosła 2.521,34 zł brutto co stanowi 1,5 % wartości umownej robót budowlanych dot. przebudowy pasa drogi gminnej – ul. Nowotomyskiej w Bukowcu wobec czego została zastosowana procedura udzielenia zamówień o wartości do kwoty 12.000,00 zł netto.

Zgodnie z treścią w/w regulaminu § 4. ust. 3 „Rozeznania runku nie przeprowadza się jeżeli zamówienie dotyczy dostawy towaru, usługi lub robót budowlanych, które nie mają charakteru powszechnego, mają charakter nietypowy lub artystyczny, a także kiedy Wykonawca jest w szczególności przedstawicielem tzw. wolnego zawodu lub ekspertem w danej dziedzinie np.: projektantem, urbanistą, architektem.....” dokonano zlecenia jednostce posiadającej odpowiednie kwalifikacje zawodowe i uprawnienia ponadto jednostce która wcześniej została zweryfikowana świadcząc podobne usługi.

Odpowiedź Audytora

W trakcie realizacji zadania audytowego Audytor zwrócił się z prośbą do pracowników Urzędu o przekazanie wszystkich dokumentów związanych z analizowanymi inwestycjami, w tym również wniosków o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego. Wniosek, którego brak został wskazany w sprawozdaniu nie został Audytorowi przekazany przez pracownika odpowiedzialnego za analizowany obszar. W związku z powyższym uwaga Audytora pozostaje bez zmian.



W dniu 31 lipca 2015 r został Wykonawcy przekazany plac budowy.

W dniu 19 sierpnia 2015 r została sporządzona Notatka służbowa, w której wskazano, iż płyty drogowe zlokalizowane w pasie drogi pełniące funkcje chodnika dla pieszych będą wyniesione w stosunku do powstającej jezdni miejscami powyżej 17 cm. W Notatce stwierdzono, iż pozostawienie płyt betonowych nie będzie spełniało warunków technicznych jakim powinny odpowiadać drogi i ich usytuowanie gdyż wysokość chodnika względem jezdni musi mieścić się w zakresie od 6 do 16 cm. Jako jedyne rozwiązanie tego problemu wskazano rozbiórkę płyt i ponowne ich ułożenie po usunięciu nadmiaru ziemi z pobocza.

Prace konieczne do wykonania wskazane w Notatce miały być wycenione przez Wykonawcę i zaakceptowane przez Inspektora nadzoru. Inspektor zaakceptował kosztorys przedłożony przez Wykonawcę i w dniu 2 września z Wykonawcą podpisano kolejną umowę na realizację przedmiotowych robót. Koszt robót dodatkowych wyniósł 7.265,81 zł.

Uwaga: Konieczność wykonania robót dodatkowych opisanych w notatce z dnia 19 sierpnia może świadczyć albo niewłaściwym sporządzeniu projektu budowlanego i wówczas gminie miejskiej powinno przysługiwać roszczenie od projektanta, albo o niewłaściwym wykonaniu robót wskazanych w projekcie budowlanym i wówczas Wykonawca powinien przeprowadzić te roboty na koszt własny.

Zastrzeżenia Audytowanego:

Sytuacja została opisana w przedmiotowej notatce oraz dokumentach sporządzonych przez inspektora nadzoru. Projekt budowlany zakłada budowę ulicy wraz z usunięciem zlokalizowanych w pasie drogowym ul. Nowotomyskiej płyt drogowych betonowych wykorzystywanych jako chodnik. Przetarg obejmował budowę tylko i wyłącznie nawierzchni ulicy Nowotomyskiej. W związku z tym że zakres przetargu nie obejmował zakładało budowy rozbiórki przedmiotowych płyt (brak ich kolizji z prowadzoną inwestycją) podjęto decyzję o ich pozostawieniu tym bardziej że nadal będą pełniły funkcję chodnika. Wobec powyższego brak jest podstaw do roszczenia od projektanta bowiem projekt docelowo zakłada usunięcie tych płyt. Niewłaściwym jest również stwierdzenie, że roboty budowlane zostały wykonane nieprawidłowo bowiem zakres ich nie obejmował przedmiotowych płyt a wykonanie ulicy zostało wykonane zgodnie z wytycznymi dokumentacji projektowej. Do zamawiającego należała decyzja czy usuwamy płyty i pogarszamy warunki komunikacji pieszej czy dokonujemy odrębnego zlecenia w celu przełożenia płyt na wymaganych odcinkach.

Odpowiedź Audytora

Po analizie odpowiedzi pracownika audytowanej komórki Audytor podtrzymuje swoje uwagi.

W dniu 7 września 2015 r. Wykonawca zgłosił zakończenie robót na w/w zadaniu.

11 września 2015 r. dokonano odbioru robót. Jakość robót została określona jako dobra. Nie stwierdzono występowania wad.

11 września 2015 r. Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Drogowych S.A. wystawiło fakturę za wykonane roboty budowlane.

4.2 Utwardzenie nawierzchni gruntu na działce budowlanej o nr ewidencyjnym 1427/1

W dokumentach przekazanych Audytorowi wewnętrznemu znajduje się złożona w odpowiedzi na zapytanie Urzędu oferta na przygotowanie wersji przetargowej dla zadania „Utwardzenie nawierzchni gruntu na działce budowlanej o nr ewidencyjnym 1427/1 w miejscowości Nowy Tomyśl”. Zakres rzeczowy złożonej oferty to przygotowanie dokumentacji obejmującej: kosztorys inwestorski, przedmiar robót, kosztorys ofertowy, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Dokumenty miały być opracowane w wersji papierowej i elektronicznej.

W dniu 8 maja 2015 r. została podpisana umowa której przedmiotem było wykonanie prac polegających na przygotowaniu dokumentacji technicznej niezbędnej do przeprowadzenia zamówienia publicznego pn. „Utwardzenie nawierzchni gruntu na działce budowlanej o nr ewidencyjnym 1427/1 w miejscowości Nowy Tomyśl”.

Zakontraktowane prace miały być wykonane do dnia 22 maja 2015 r.

W dniu 25 maja 2015 r. został sporządzony i zatwierdzony Wniosek o wyrażenie zgody na wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość przekracza wartość 30.000 euro. Przedmiotem zamówienia miało być „Utwardzenie nawierzchni gruntu na działce budowlanej o nr ewidencyjnym 1427/1 w miejscowości Nowy Tomyśl”.

Wartość kosztorysowa robót została określona na 164.255,27 zł brutto.

W dniu 25 maja 2015 r. na stronie Portalu Zamówień Publicznych zostało zamieszczone ogłoszenie o zamiarze realizacji zamówienia publicznego „Utwardzenie nawierzchni gruntu na działce budowlanej o nr ewidencyjnym 1427/1 w miejscowości Nowy Tomyśl” w trybie przetargu nieograniczonego.

3 czerwca 2015 Burmistrz Nowego Tomysła zarządzeniem powołał Komisję przetargową zadaniem której miało być przeprowadzenia przedmiotowego postępowania.

W dniu 10 czerwca został sporządzony Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, w którym wskazano, iż w odpowiedzi na ogłoszenie o zamiarze udzielenia zamówienia publicznego nie wpłynęła żadna oferta.

W tym samym dniu Burmistrz Nowego Tomysła unieważnił postępowanie.

W dniu 12 czerwca 2015 r. po raz kolejny na Portalu Zamówień Publicznych zamieszczono ogłoszenie o zamiarze realizacji zamówienia publicznego „Utwardzenie nawierzchni gruntu na działce budowlanej o nr ewidencyjnym 1427/1 w miejscowości Nowy Tomyśl” w trybie przetargu nieograniczonego.

Zgodnie z informacjami zawartymi w Ogłoszeniu oferty miały być złożone do dnia 1 lipca 2015 r.

W dniu 9 lipca 2015 r. został sporządzony Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, w którym wskazano, iż w odpowiedzi na ogłoszenie o zamiarze udzielenia

zamówienia publicznego „Utwardzenie nawierzchni gruntu na działce budowlanej o nr ewidencyjnym 1427/1 w miejscowości Nowy Tomyśl” wpłynęła jedna oferta. Oferta nie została odrzucona. Komisja przetargowa zarekomendowała Burmistrzowi Nowego Tomysła podpisanie umowy z Wykonawcą, który złożył jako jedyną ofertę.

14 lipca 2015 r został przygotowany wniosek o wszczęcie zamówienia publicznego do 30.000 euro, którego przedmiotem miało być „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na zadaniu „Utwardzenie nawierzchni gruntu na działce budowlanej o nr ewidencyjnym 1427/1 w miejscowości Nowy Tomyśl”.

16 lipca 2015 roku została podpisana umowa o pełnienie nadzoru inwestorskiego.

Uwaga:

Należy rozważyć koncepcję zatrudnienia inspektora nadzoru inwestorskiego w Urzędzie Miejskim w Nowym Tomysłu.

Zastrzeżenia Audytowanego

Wniosek do rozpatrzenia przez kierownictwo urzędu

Odpowiedź Audytora

Wniosek do rozpatrzenia przez Kierownictwo Urzędu.

W dniu 16 lipca 2015 r została zawarta umowa na wykonanie roboty budowlanej obejmującej utwardzenie nawierzchni gruntu na działce budowlanej o nr ewid. 1427/1 w Nowym Tomysłu. Wykonawca został zobowiązany do wykonania robót budowlanych na podstawie opracowanej i zatwierdzonej dokumentacji projektowej, zgodnie z zgłoszeniem zamiaru wykonania robót budowlanych, obowiązującym prawem, normami, zasadami wiedzy technicznej i sztuką budowlaną. Szczegółowy zakres prac budowlanych miały określać: specyfikacja istotnych warunków zamówienia i decyzja o pozwoleniu na budowę.

Uwaga:

Przedmiotowa inwestycja nie została przeprowadzona na podstawie pozwolenia na budowę a na podstawie zgłoszenia – tym samym szczegółowy zakres robót budowlanych nie mógł zostać wskazany w pozwoleniu na budowę (czy dokumentach do niego dołączonych).

Zastrzeżenia Audytowanego

W zapisie umowy gdzie szczegółowy zakres prac budowlanych miały określać: specyfikacja techniczna istotnych warunków zamówienia i decyzja o pozwoleniu na budowę nastąpiła oczywista omyłka pisarska, oczywistym jest że jeżeli inwestycja realizowana jest na zgłoszenie robót budowlanych to zakres ten jest wskazany w tym dokumencie.

Odpowiedź Audytora

Celem zamieszczenia przedmiotowej uwagi było zwrócenie uwagi na brak adekwatnego



nadzoru nad procesem tworzenia umów w audytowanym obszarze. Każdy projekt umowy powinien zostać sprawdzony przez innego pracownika lub przełożonego osoby sporządzającej projekt umowy w celu wyeliminowania potencjalnych błędów w jej treści.

Wartość zakontraktowanych robót miała wynieść 159.904,82 zł brutto. Roboty budowlane miały zostać zakończone do dnia 4 września 2015 r. a więc w terminie 50 dni od daty zawarcia umowy. W dniu 16 lipca 2015 r. przekazano wykonawcy plac budowy. Wykonawcy przekazano projekt wykonawczy i kopię zgłoszenia zamiaru budowy.

W dniu 26.07.2015 r. Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru wykonanych robót budowlanych.

W dniu 31 lipca 2015 dokonano odbioru wykonanych robót. Nie stwierdzono wad w wykonanych robotach budowlanych.

4.3 Utwardzenie części działki o nr ewidencyjnym 1320/5 w Nowotomyskim Parku Kultury i Wypoczynku

W dniu 11 czerwca 2015 dokonano zgłoszenia zamiaru budowy (wykonania robót budowlanych) polegających na utwardzeniu części terenu NPKiW wraz z załącznikami. W dokumentacji udostępnionej Audytorowi brakuje części załączników wskazanych w niniejszym zgłoszeniu np. projektów zagospodarowania działki, charakterystyki obiektu, zakresu robót budowlanych i sposobu wykonania.

W dniu 12.06.2015 r. został sporządzony i zatwierdzony wniosek o wszczęcie postępowania w celu realizacji zamówienia publicznego, którego przedmiotem było sporządzenie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na utwardzenie części działki o nr ewid. 1320/5 w Nowotomyskim Parku Kultury i Wypoczynku.

Zastrzeżenia Audytowanego

Niezbędne dokumenty wymagane prawem zostały załączone do w/w zgłoszenia. W przekazanej audytorowi dokumentacji wpięte były jako opracowanie pn. „Utwardzenie części terenu Nowotomyskiego Parku Kultury i Wypoczynku”. W innym wypadku Starostwo Powiatowe w Nowym Tomyślu wystosowałoby postanowienie celem ich uzupełnienia. Ilość wymaganych załączników określa art. 30 ust. 2 ustawy Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r. poz. 1409 ze zm.).

Odpowiedź Audytora

W trakcie realizacji zadania audytowego Audytor zwrócił się z prośbą do pracowników Urzędu o przekazanie wszystkich dokumentów związanych z analizowanymi inwestycjami, dokumenty wskazane przez Audytora nie zostały Audytorowi przekazane przez pracownika odpowiedzialnego za analizowany obszar. W związku z powyższym uwaga Audytora pozostaje bez zmian.

W dniu 16 czerwca 2015 r. podpisano umowę na realizację przedmiotowego zadania. Wykonawca w ramach zakontraktowanych prac Wykonawca miał opracować dokumentację projektowo-kosztorysową na utwardzenie części działki o nr 1320/5 w NPKiW obejmującą plan sytuacyjno-wysokościowy + przekroje, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych, kosztorys inwestorski i ofertowy.

Uwaga

Przedmiotem robót budowlanych było wybudowanie drogi o długości 120 m i szerokości 10 metrów. Kostki betonowej niezbędnej dla pokrycia powierzchni drogi należałoby zakontraktować 1224 m² (wg normy (KNNR 6)). W kosztorysie mamy więc zaprojektowane o 450 m² kostki za dużo.

Zastrzeżenia Audytowanego

Przedmiot robót określa dokumentacja projektowa wraz z kosztorysem robót budowlanych. Zgodnie z planem sytuacyjnym dokumentacji zaprojektowano aleje o długości 90 m i szer. 10 metrów oraz okrąg (tzw. rondo) o promieniu 15 m. Z matematycznych wyliczeń wychodzi powierzchnia: 1606,00m² a nie 1224 m² jak wskazuje audytor.

Odpowiedź Audytora

Ponowna analiza dokumentacji przeprowadzona przez Audytora potwierdza zastrzeżenia złożone przez Audytowanego w związku z powyższym Audytor w całości uwzględnia zastrzeżenia złożone przez pracownika Urzędu.

Termin zakończenia prac określono na 26 czerwca 2015 r. Koszt realizacji zadania to 2.032 zł netto + VAT tj. 2.499,36 zł brutto.

W dniu 22 czerwca 2015 r. sporządzono kosztorys inwestorski na realizację robót pn. „Utwardzenie części działki o nr ewidencyjnym 1320/5 w Nowotomyskim Parku Kultury i Wypoczynku”.

W dokumentacji przekazanej Audytorowi wewnętrznemu brak jest wniosku o wszczęcie postępowania w celu realizacji zamówienia polegającego na utwardzeniu części działki o nr ewidencyjnym 1320/5.

Zastrzeżenia Audytowanego

Każde postępowanie dotyczące zamówienia publicznego zarówno do progu 30.000 euro jak i powyżej rozpoczęte jest złożeniem wniosku o wszczęcie postępowania. W tym przypadku również taki wniosek został sporządzony (zapis wersji elektronicznej). Wniosek taki powinien znajdować się w dokumentacji, trudno jest się w tej chwili odnieść do faktu dlaczego go tam nie ma.

Odpowiedź Audytowanego

W związku z treścią odpowiedzi Audytowanego zapis w sprawozdaniu pozostaje bez zmian.



W dniu 26 czerwca 2015 r. na Portalu Urzędu Zamówień zamieszczono ogłoszenie o zamówieniu którego przedmiotem było utwardzenie części działki nr ewidencyjny 1320/5 w NPKiW. Razem z ogłoszeniem na portalu zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia.

Po przeprowadzonej w dniu 13 lipca 2015 r. ocenie ofert Komisja przetargowa zarekomendowała wybór jedynej poprawnie złożonej oferty – Zakładu Drogowo-Budowlanego NOJAN J. Nowacki.

W dniu 10 lipca Starosta Nowotomyski wydał decyzję (nr RŚ.613.83.2015) zezwalającą na usunięcie drzew z terenu planowanej inwestycji.

W dokumentacji brak jest wniosku o wycinkę drzew na terenie inwestycji.

Zastrzeżenia Audytowanego

Wnioskodawcą wycinki drzew był Park Miejski (jednostka Gminy), który po uzyskaniu zgody na wycinkę – decyzja RŚ.613.83.2015 dokonał we własnym zakresie wycięcia przedmiotowych drzew. Nastąpiło to przed rozpoczęciem inwestycji związanej z utwardzeniem alei.

Odpowiedź Audytora

Dokumentacja inwestycji powinna być kompletna. Jeśli w dokumentacji znajduje się pozwolenie na wycinkę drzew, to powinna znajdować się choćby kopia wniosku o ich wycinkę lub informacja gdzie taki wniosek się znajduje. Konieczność taka nie wynika z przepisów prawa a z pragmatyki prowadzenia i dokumentowania procesu inwestycyjnego.

W dniu 17.07.2015 r. został sporządzony i 20.07.2015 r. zatwierdzony wniosek o wszczęcie postępowania w celu realizacji zamówienia publicznego którego przedmiotem był wybór Inspektora nadzoru inwestorskiego na zadanie „Utwardzenie części działki o nr ewidencyjnym 1320/5 w Nowotomyskim Parku Kultury i Wypoczynku”.

W dniu 20 lipca 2015 r. (w dniu zatwierdzenia wniosku o wszczęcie postępowania) podpisano umowę o pełnienie nadzoru inwestorskiego. Wartość umowy określono na 3.453,27 zł.

W dniu 20 lipca 2015 r. podpisano umowę, której przedmiotem była robota budowlana obejmująca utwardzenie nawierzchni gruntu na działce budowlanej o nr ewid. 1320/5 w NPKiW. Szczegółowy zakres robót wg postanowień umowy miała określać specyfikacja istotnych warunków zamówienia oraz decyzja pozwolenie na budowę. Wartość robót określono na kwotę 265.636,53 zł brutto. Przekazanie placu budowy miało nastąpić w terminie 3 dni od daty podpisania umowy. Roboty wskazane w umowie powinny zostać wykonane w terminie 25 dni od daty zawarcia umowy.

20.07.2015 r. przekazano plac budowy (protokół przekazania terenu i placu budowy).

17 sierpnia 2015 r Wykonawca poinformował o zakończeniu robót w ramach inwestycji „Utwardzenie części działki o nr ewidencyjnym 1320/5 w Nowotomyskim Parku Kultury i Wypoczynku”. Roboty zakończono 3 dni po zakontraktowanym terminie.

W tym samym dniu ustalono, iż odbiór robót budowlanych odbędzie się w dniu 18 sierpnia 2015 r.

18 sierpnia 2015 r. dokonano odbioru zakontraktowanych robót bez uwag.

5. KLASYFIKACJA USTALENIA

Stwierdzone podczas zadania audytowego, opisane poniżej uchybienia dają podstawę do klasyfikacji ustalenia, jako uchybienia obarczonego średnim ryzykiem. Reakcja Kierownictwa uzależniona powinna być od aspektów finansowych i organizacyjnych. Wskazane jest podjęcie działań naprawczych w celu doprowadzenia działalności do zgodności ze standardami kontroli zarządczej.

Ocena systemu kontroli zarządczej

Obiekt	Ocena	(1:5)
Inwestycje w Gminie Nowy Tomyśl	Adekwatność	3
	Skuteczność	3
	Efektywność	3

6. UCHYBIENIA I NIEPRAWIDŁOWOŚCI

1. Sporządzenie kosztorysu niezgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (R 4.1)
2. Dokonanie wyboru inspektora nadzoru budowlanego bez przeprowadzenia właściwej procedury. (R 4.1)
3. Brak w dokumentacji zapytania ofertowego potwierdzającego przeprowadzenie rozeznania rynku i dokonania wyboru najkorzystniejszej dla Gminy oferty. (R 4.2)
4. Przyjęcie nie podpisanej oferty. Oferta nie podpisana nie nosi znamion dokumentu i nie można uznać jej za prawnie obowiązującą. (R 4.2)
5. Brak podpisu na złożonej ofercie na wykonanie dokumentacji kosztorysowej dyskwalifikuje ją jako funkcjonujący w obrocie prawnym dokument. (R 4.2)
6. W ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym wskazano, iż otwarcie ofert zaplanowano na 10 czerwca 2015 r. (R 4.2). Ogłoszenie zamieszczone na portalu UZP w dniu 12 czerwca 2015 r.

7. W umowie znajdują się zapisy nie posiadające oparcia w stanie faktycznym realizowanej inwestycji (odwołanie się w umowie na zapisy zawarte w nieistniejącym pozwoleniu na budowę) (R 4.2)

7. SŁABOŚCI SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ

Podstawowymi słabościami systemu kontroli wewnętrznej w obszarze projektowania i realizacji inwestycji były słabości polegające na braku rzetelnej kontroli kosztorysów inwestorskich, braku kontroli dokumentów przetargowych oraz umów.

8. PRZYCZYNY SŁABOŚCI SKZ

Podstawową przyczyną słabości systemu kontroli zarządczej jest brak formalnych procedur opisujących sposób postępowania przy projektowaniu, realizacji, kontroli i rozliczaniu inwestycji.

9. RYZYKO, SKUTKI

1. Ponoszenie zwiększonych kosztów realizacji inwestycji.
2. Realizacja inwestycji niezgodnie z zatwierdzonymi projektami i harmonogramem.

10. REKOMENDACJE

1. Opracować i wdrożyć rozwiązania (proces) pozwalające na właściwe planowanie przewidzianych do realizacji zadań i inwestycji.
2. Przed zleceniem wykonania dokumentacji projektowej przeprowadzić szczegółową analizę potrzeb związanych z przedmiotową dokumentacją i w sposób adekwatny określić zakres przedmiotowy zadania.
3. Przed zleceniem realizacji inwestycji przeprowadzić szczegółową analizę możliwych rozwiązań i wariantów jej wykonania.
4. Opracować i wdrożyć system nadzoru i kontroli nad dokumentacją tworzoną podczas realizacji inwestycji.
5. Rozważyć wprowadzenie wymogu sporządzania kosztorysów inwestorskich wg cen publikowanych w biuletynach Sekocenbudu.
6. Wyeliminować inne nieprawidłowości i uchybienia wskazane w sprawozdaniu.

Kierownik audytowanej jednostki w terminie 14 dni od dnia otrzymania sprawozdania może zgłosić na piśmie Kierownikowi jednostki, w której przeprowadzane jest zadanie zapewniające swoje stanowisko wobec przedstawionego sprawozdania.

Zgodnie z § 27 Rozporządzenia MF z dnia 1.02.2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego 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 - w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania.

W przypadku odmowy realizacji zaleceń kierownik komórki audytowanej powiadamia pisemnie audytora wewnętrznego oraz kierownika jednostki o przyczynach odmowy w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania.

W przypadku gdy kierownik komórki audytowanej nie dokona czynności wymienionych w ust. 1 Rozporządzenia lub odmówi realizacji zaleceń, kierownik jednostki - w przypadku uznania, że zalecenia zawarte w sprawozdaniu są zasadne - wyznacza osoby odpowiedzialne za ich realizację oraz ustala termin ich realizacji, powiadamiając o tym audytora wewnętrznego.

30.12.2015 r.

.....
data sporządzenia sprawozdania

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
CIA nr 120833, CGAP nr 1619

Tomasz Dąbrówny
.....

podpis Audytora Wewnętrznego

Otrzymują:

1. Burmistrz Nowego Tomyśla
2. Naczelnik KiRiOŚ
3. BAIKW a/a