

**Sprawozdanie wstępne
z audytu zapewniającego**

Opinia audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem audytowym zapewniającym:

Audytór wewnętrzny wydaje opinię pozytywną z uchybieniami.

Temat audytu	„Przekazanie zrealizowanych inwestycji do jednostek organizacyjnych i realizacja obowiązków z nich wynikających,”
Numer audytu	2/2022
Cel zadania	Uzyskanie racjonalnej pewności, że: 1. przyjęte w jednostce procedury i wewnętrzne rozwiązania dotyczące przekazanych inwestycji do jednostek organizacyjnych są zgodne z przepisami prawa i gwarantują prawidłowy przebieg procesu gwarancji i rękojmi przekazanej inwestycji, 2. funkcjonujący system kontroli zarządczej gwarantuje zgodny z zasadami i prawidłowo zorganizowany przebieg realizacji zdań remontowych i inwestycyjnych 3. ustanowione mechanizmy systemu kontroli wewnętrznej w zakresie gwarancji są skuteczne i przestrzegane.
Zakres podmiotowy	Szkoła Podstawowa nr 5
Zakres przedmiotowy	1. Umowa zawarta pomiędzy Gminą Miejską Orzesze a Wykonawcą 2. Przekazanie zrealizowanej inwestycji przez Urząd Miasta do Szkoły. 3. Zapewnienie przez gminę Orzesze nadzoru inwestycyjnego od momentu oddania inwestycji/ remontu 4. Działania podejmowane w celu utrzymania w należyтым stanie przekazanych inwestycji/remontów przez stosowanie się do zapisów z umowy odnośnie przeglądów i gwarancji.
Data rozpoczęcia	06.09.2022

zadania zapewniającego	
Ustalenia stanu faktycznego wraz ze sklasyfikowanymi wynikami ich oceny wg kryteriów zawartych w programie zadania:	
I. Kategoria oceny kontroli zarządczej - adekwatność.	<p>Kryterium oceny:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. legalność – badanie, czy dokumentacja prowadzona jest zgodnie z przepisami prawa. <p>I.1. Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z dnia 14 grudnia 2016r. Prawo oświatowe (tekst jednolity z 2021 Dz.U. poz. 1082), 2. Ustawa z dnia 11 września 2019r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2021r. Dz.U. poz. 1129 z późn.zm), 3. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego Orzesze 4. Uchwała NR XVIII/226/16 Rady Miejskiej Orzesze w sprawie wprowadzenia wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych Miasta Orzesze <p><u>Ustalenia stanu faktycznego:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>Umowa zawarta pomiędzy Gminą Miejską Orzesze a Wykonawcą</u> Umowa WRZP.272.21.2018 z dnia 29.06.2018r. na wykonanie zadania „Budowa i przebudowa ogólnodostępnej infrastruktury aktywnego wypoczynku na terenie miasta Orzesze zawarta z Rolniczą Spółdzielnią Produkcyjną z siedzibą ul. Majątkowa 42 44-207 Rybnik. Przetarg był przeprowadzony przez Wydział Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Orzesze. Umowa podpisana przez Burmistrza Miasta. <p>Wartość zamówienia – wynagrodzenie ryczałtowe 384.897,80 zł brutto.</p> <p>Zakres umowy obejmował budowę boisk w następujących miejscach:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Budowa boiska w Orzeszu – Jaśkowicach przy ulicy Stuska – wartość umowy 260.707,27 brutto 2. Budowa boiska w Orzeszu Zazdrości przy ulicy Żorskiej – wartość umowy <p>Termin realizacji zamówienia do 120 dni od dnia następnego po zawarciu umowy roku od dnia następnego po zawarciu umowy.</p>

	<p>Wykonawca udziela Zamawiającemu 5 lat rękojmi i gwarancji na wszystkie wykonane w ramach przedmiotu niniejszej umowy roboty oraz zastosowane materiały i urządzenia licząc od daty końcowego protokołu odbioru robót bez uwag.</p> <p>Zgodnie z zawartą umową do obowiązków zamawiającego wynikających z przedmiotu umowy należy przystąpienie do przeglądu gwarancyjnego nie później niż 14 dni kalendarzowych przed zakończeniem okresu gwarancji i rękojmi. W przypadku nie przystąpienia przez Wykonawcę, do przeglądu gwarancyjnego Zamawiający dokona przeglądu jednostronnie. Ustalenia dokonane w ramach przeglądu, o którym mowa będą wiążące dla Wykonawcy.</p> <p>W dniu podpisania ostatecznego protokołu odbioru końcowego bez uwag Wykonawca przedkłada Zamawiającemu podpisany dokument gwarancyjny.</p> <p>Przed upływem okresu gwarancji i rękojmi, zostanie wyznaczony przez Zamawiającego termin odbioru pogwarancyjnego.</p> <p>Wykonawca jest odpowiedzialny za wady i usterki w przedmiocie umowy, które zaistniały w trakcie realizacji robót oraz zostaną ujawnione w okresie rękojmi i gwarancji.</p> <p>Załącznikiem nr 2 do umowy powinna być jest GWARANCJA JAKOŚCI NA WYKONANE ROBOTY wystawiona przez wykonawcę</p> <p>W umowie jest mowa o warunkach gwarancji wynikających z SIWZ – punkt 1.8 umowy oraz warunkach gwarancji zgodnie z §8 umowy – po przeprowadzonym przetargu. Zdaniem audytora w umowie powinien znaleźć się tylko zapis o warunkach po przetargu tzn. 5 lat rękojmi i gwarancji.</p>
<p>II. Kategoria oceny kontroli zarządczej - skuteczność.</p>	<p><u>Kryterium oceny:</u></p> <p>skuteczność – badanie, czy w ramach realizowanych procesów osiągane są zakładane cele/wyniki. Czy w trakcie realizacji procesów wykrywane są i korygowane niezgodności (właściwie funkcjonujące mechanizmy kontrolne).</p> <p>1.Ustawa z dnia 14 grudnia 2016r. Prawo oświatowe (tekst jednolity z 2021 Dz.U. poz. 1082),</p> <p>2.Ustawa z dnia 11 września 2019r. Prawo zamówień publicznych</p>

	<p>(tekst jednolity z 2021r. Dz.U. poz. 1129 z późn.zm),</p> <p>3.Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego Orzesze</p> <p>4.Uchwała NR XVIII/226/16 Rady Miejskiej Orzesze w sprawie wprowadzenia wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych Miasta Orzesze</p> <p><u>Ustalenia stanu faktycznego:</u></p> <p><u>Ad. 2 Przekazanie zrealizowanej inwestycji przez Urząd Miasta do Szkoły.</u></p> <p>Brak formalnego protokolarnego przekazania inwestycji przez Wydział Inwestycji Urzędu szkole.</p> <p>Szkoła posiada protokołu odbioru końcowego robót przez Urząd – z dnia 31.1.0.2018 roku – termin gwarancji do dnia 30.10.2023 roku</p> <p>Wg informacji przekazanej przez dyrektora szkoły budowa boiska nie była wcześniej konsultowana z dyrektorem jednostki. Wg informacji boisko zostało wybudowane w pobliżu zamieszkannej posesji, gdzie ze względu na brak wysokiej siatki odgradzającej boisko piłki notorycznie wpadają na inną posesję. Sytuacja traka wystąpiła prawdopodobnie ze względu na brak konsultacji przed inwestycją z dyrekcją jednostki w której realizowano inwestycję.</p> <p>Wartość przekazanego majątku według dokumentu OT – 129.426,03 zł – przyjęcie środka trwałego przez UM Orzesze z dniem 05.11.2018r. Przejęcie środka trwałego przez Szkołę Podstawową nr 5 dnia 30.11.2018 roku co jest poświadczone podpisem dyrektora szkoły Panią Teresę Sontag.</p> <p>Potwierdzenie przyjęcia środka trwałego na do ksiąg rachunkowych jednostki dnia 30.11.2018r.</p>
<p>III. Kategoria oceny kontroli zarządczej - efektywność.</p>	<p>Kryterium oceny:</p> <p>1. efektywność – ocena, czy ponoszone nakłady finansowe na realizację celu są osiągnięte przy wykorzystaniu jak najmniejszych możliwych nakładów</p> <p>1.Ustawa z dnia 14 grudnia 2016r. Prawo oświatowe (tekst jednolity z 2021 Dz.U. poz. 1082),</p> <p>2.Ustawa z dnia 11 września 2019r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2021r. Dz.U. poz. 1129 z późn.zm),</p>

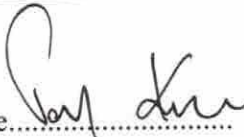
	<p>3.Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego Orzesze</p> <p>4.Uchwała NR XVIII/226/16 Rady Miejskiej Orzesze w sprawie wprowadzenia wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych Miasta Orzesze</p> <p><u>Ustalenia stanu faktycznego:</u></p> <p>Ad. 3 Zapewnienie przez gminę Orzesze nadzoru inwestycyjnego od momentu oddania inwestycji/ remontu</p> <p>Gmina nie pełni nadzoru po przekazaniu inwestycji do szkoły.</p> <p>Ad. 4 Działania podejmowane w celu utrzymania w należyтым stanie przekazanych inwestycji/remontów przez stosowanie się do zapisów z umowy odnośnie przeglądów i gwarancji.</p> <p>Informacja na temat terminu gwarancji jest zapisana w protokole odbioru technicznego końcowego i przekazania do użytku obiektu. Nie wynika z niego jakie są warunki gwarancji. Szkoła nie posiada wiedzy na temat przeglądu pogwarancyjnego.</p> <p>Do dnia audytu nie korzystano z rękojmi lub gwarancji.</p> <p>Termin gwarancji kończy się 30.10.2023 roku.</p>
--	--

Ustalenia w zakresie słabości kontroli zarządczej:

<p>Nr ustalenia i poziom ryzyka</p>	<p>Nr ustalenia stanu faktycznego: 1.</p> <p>Poziom ryzyka: <u>wysokie/średnie/niskie</u></p>
<p>Kategoria / kryterium których ustalenie dotyczy</p>	<p>Kategoria kontroli zarządczej: adekwatność.</p> <p><u>Kryterium ustalenia stanu faktycznego:</u></p> <p>Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego Orzesze</p> <p>Uchwała NR XVIII/226/16 Rady Miejskiej Orzesze w sprawie wprowadzenia wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych Miasta Orzesze</p>
<p>Treść ustalenia dot. słabości kontroli zarządczej wraz ze wskazaniem ich przyczyn. Nr dowodu</p>	<p><u>Ustalenia stanu faktycznego:</u></p> <p><i>Ad. 2 Przekazanie zrealizowanej inwestycji przez Urząd Miasta do Szkoły.</i></p> <p>Brak formalnego protokolarnego przekazania inwestycji przez Wydział Urzędu szkole.</p> <p>Wartość przekazanego majątku według dokumentu OT – 129.426,03 zł – przyjęcie środka trwałego przez UM Orzesze z</p>

	<p>dniem 05.11.2018r. Przejęcie środka trwałego przez Szkołę Podstawową nr 5 dnia 30.11.2018 roku co jest poświadczony podpisem dyrektora szkoły Panią Teresę Sontag.</p> <p><u>Przyczyny:</u> Brak procedur postępowania ustalonych w gminie dotyczących przekazania zrealizowanych inwestycji jednostkom organizacyjnym.</p>
Skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej	Ryzyko niewywiązania się z praw i obowiązków wynikających z umowy dotyczącej gwarancji i rękojmi.
Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień	Należy opracować i wdrożyć jasny schemat postępowania dotyczący przekazywania zrealizowanych inwestycji i nadzoru nad wykonaniem umów do końca trwania gwarancji. Zaleca się protokolarne przekazanie wraz z informacją na temat warunków gwarancji, terminów, protokołem odbioru końcowego odbioru robót który rozpoczyna bieg gwarancji, ustaleniem jak wygląda zgłaszanie usterek i nieprawidłowości itp.
Adresat	Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5 , Naczelnik Wydziału Inwestycji i Remontów Urzędu Miasta Orzesze
Drobne uwagi / spostrzeżenia	

Podpisy osób audytujących:

Karina Tomczyk – audytor wewnętrzny UM Orzesze.....

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 5
ul. Janusza Korczaka w Orzeszu-Ządrości

DYREKTOR

.....
Agnieszka Małach

podpis Dyrektora Szkoły

Zatwierdzam sprawozdanie końcowe

BURMISTRZ MIASTA

.....
inż. Mirosław Błaski
podpis Kierownika jednostki

Sprawozdanie sporządzono w 2 egz.

Nr 1 – dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5

Nr 2 – aa.