

PYTANIA DO AUDYTU ZLECONEGO MF (INWESTYCJE)

① Czy inwestycje realizowane przez jednostki podległe/nadzorowane przez ministerstwo lub przez inne podmioty, które otrzymują dotacje na inwestycje z budżetu ministerstwa (dysponente środków) powinny być wykorzystywane w badaniach przez KAW ministerstwa? Czy należy rozumieć, że chodzi o inwestycje „własne” jednostki (ministerstwa)?

Tylko te inwestycje, dla których inwestorem jest ministerstwo

② Proszę o wyjaśnienie z przykładami co to są inwestycje budowlane - jakie roboty budowlane wchodzi w zakres realizacji AWZ? Czy jako inwestycje budowlane należy uznać tylko inwestycje, które wymagają uzyskania zezwolenie na budowę lub zgłoszenie do organu nadzoru budowlanego?

§ 2 rozporządzenie w sprawie finansowania inwestycji

(wskazane definicje realizacji inwestycji budowlanych)

- remonty nie

- przykład to budowa siedziby jednostki lub innego budynku, który leży w zakresie jednostki

+ dokumentacja inwestycji budowlanej, jeżeli jest np. w planach to też badamy (ekspertyzy, zakup gruntu, świadectwa) czyli całe przygotowanie do inwestycji

③ Czy w punkcie 8.4.2. Założeń(-), dotyczącym inwestycji realizowanych w 2023 r. należy uwzględnić zakupy inwestycyjne gotowych środków trwałych, tj. kwalifikowanych w paragrafie 6060 wydatków budżetowych?
Czy też wyjęcie inwestycji ujętych w paragrafie 6050, jako poniesione nakłady budowlane i modernizacyjne?

- nie uwzględniamy zakupów inwestycyjnych (wynik z formularza BW-1, gdzie zainstalowane są ZI - tych nie uwzględniamy)
- uwzględniamy tylko te ujęte w paragrafie 6050 i tylko te inwestycje, które miały ewentualnie zapis "ze sprzętem z wyposażeniem" to wtedy to przenosze wyposażenie uwzględniamy

④ Zakładka "3 Inwestycje", jak sklasyfikować inwestycje uznane za zawieszane, które nie będą kontynuowane?
Czy w kolumnie "Stopień zaawansowanie inwestycji" wybieramy "zakreślane w 2023"?

- zakwalifikować do kontynuowane w 2023

⑤ W jaki sposób udokumentować monitorowanie realizacji celów inwestycyjnych polegające na cyklicznych spotkaniach kierownictwa z inwestorem zastępczym i/lub kierownictwem komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizowanie inwestycji? Takie spotkanie nie są protokołowane. Oprócz spotkań, reszta praktyczną są rozmowy telefoniczne.
Czy można przyjąć za minimalny zakres monitorowanie realizacji celów inwestycyjnych oraz postępu robót z harmonogramem oraz poziom poniesionych dotychczas nakładów z budżetem? Przyjmujemy 2

ewentualnych odchyleni można potraktować jako materializację
ryzyka, które powinny być zidentyfikowane i ocenione.

- niezależny zespół profesjonalny audytora
należy odróżnić kategorie monitorowanie poprzez
normaty i spotkanie od monitorowanie celów inwestycyjnych,
które odlayają się raczej w dłuższych okresach
cykliczne spotkanie powinny być potwierdzone jakimś
dokumentem

⑥ Zwiększenie w 2 do założeń - Inwestycje (3) - kolumna „C” - w przypadku,
gdy jednostka nie wypełniła formularze BW-1, jak należy
wypełnić kolumnę? Czy PR czy B1

Jesli inwestycje jest finansowane z budżetu państwa to
na pewno ministerstwo sprawozda taki BW-1
- najpóźniej gdzie to inwestycje B1

⑦ Czy w wykazie inwestycji należy wskazać i poddać badaniu
jedynie inwestycje, o których mowa w art. 133a ustawy o f.p. i
czy również inwestycje realizowane ze środków własnych?
W jednostce wypełniane są formularze BW-1 i BW-11, ale
w 2023 r. nie było takich inwestycji, a jedynie inwestycje finansowane
ze środków własnych, uzyskanych ze sprzedaży obcych udziałów?

- tylko inwestycje, o których mowa w art. 133a ustawy o f.p.
zlyli finansowane w całość lub przynajmniej w 50% z
budżetu państwa

⑧ Czy w przypadku braku realizacji w 2023r. inwestycji finansowanych - w myśl art. 133e ustawy (Ustawa z 2023r. wykonanej dokumentacyjnej projekto-kostrygowanej, a obecnie trwa dopiero postępowanie o udzielenie zamówienia) w formularzu / tabeli AWZ w zakładce nr 4 „Adaptacyjność” należy odnosić się do pytań 32-36?

Tak, jeżeli te dokumentacje zostały sponędzone, ale należy zacyfikować czy te dokumentacje byłybrane pod uwagę do finansowania z inwestycji, czy np. były kosztownym wydatkiem osobnym finansowanym w całości przez jednostkę. Jeszcze przed decyzją o realizacji inwestycji.

⑨ Czy zadanie inwestycyjne z terminem zakończenia 2023r. przeniesione w roku 2023 do realizacji w 2024r. podlega badaniu i ocenie? Czy w zakładce inwestycyjnej SFP - dotyczy wykonania inwestycji do badania w ramach AWZ - należy zbadać 5 zadań inwestycyjnych tj. (inwestycje z dwóch kategorii - PR, BI)?

Tak należy zbadać te przeniesione z 2023 na 2024 rok i zbadać m.in. dlaczego nastąpiło to przeniesienie

Tak należy zbadać 5 inwestycji o najwyższej wartości, a dopiero potem przypisujemy im kategorię PR: BI

10) Otrzymałem informacje od osoby zarządzającej obszarem ryzyka inwestycji i rozwoju infrastruktury uczelnianej, że w 2023 r. nie realizowaliśmy inwestycji z art. 133a ustawy o f.p. Min. Eduk. i Szk. Wyż. nie zlecał(gra) kierownik(ów) jednostek (Rektorów) w 2023 r. do opracowanie rocznego planu działania w myśl art. 70a u.o.f.p. Cele Uczelni są zawarte w strategiach rozwoju (art. 23, 28 ustawy prawo o szk. wyż. i inne), najczelniej w perspektywie kadencji Rektora. Plan inwestycji stanowi załącznik do prognozy przychodów i kosztów na rok 2023. W ramach standardu B.6.

monitorowano postęp zaktualizowanych w 2023 r. celów i aktualizowano plan inwestycji (uchwały Rady Uczelni aktualizujące prognozy budżetowe w zakresie inwestycji) w związku z powyższym mam pytanie czy mam ocenić funkcjonowanie kontroli zarządczej w inwestycjach, określonych w planie inwestycji na 2023 r. (inwestycje spoza 133a ustawy)? Obecnie arkusz inwestycje 2023, sfp w pliku (załącznik 2) pozostanie pusty. Kluczowe będzie sprawozdanie z audytu.

- tylko te z art. 133a

11) Czy w audycie inwestycji budżetowych należy rozpoznać możliwość inwestycji realizowane na podstawie otrzymanych indywidualnych decyzji na realizację danego przedsięwzięcia, czy również inwestycje finansowane w uczelnianach z dotacji lub środków pochodzących z budżetu państwa w formie subwencji?

Należy rozpoznać inwestycje otrzymane z dotacji na inwestycje z budżetu państwa w wysokości co najmniej 50% wartości kosztorysowej. Umowa z Ministrem nie dotuje, obowiązuje i subwencje to środki własne Uczelni

12) Według jakiej daty należy wykazać udzielenie 90 procentów budżetowych w wartości kosztorysowej inwestycji budowlanej - czy na dzień składania wniosku do ministerstwa, czy na dzień podpisania umowy, czy na koniec/pozatek 2023 r., czy na datę bieżącą?

- Na dzień podpisania umowy

- wypracowanie MNiSW z 2018 roku w sprawie przyznawania, realizacji i przekazywania środków finansowych na realizację inwestycji zainicjowanych z kosztownością i działalnością naukową i tam jest wskazanie, że jeżeli kwota środków przyznanych z budżetu powstaje na realizację inwestycji nie może być wyższa niż jej wartość kosztorysowa określone w dniu zawarcia umowy dotacyjnej.

13) Czy stopień realizacji celów przyjętych dla inwestycji na podstawie art. 133a ustawy o p. / zgodnie z pkt. 3.1 c założeń AWZ) dotyczy tylko roku 2023, czy całego okresu inwestycji?

- Dotyczy całego okresu inwestycji z uchyleniem stanem na koniec 2023 roku

14) Jak kwalifikujemy inwestycje, jeżeli część zadania zostanie sfinansowane ze środków własnych uczelni, a dotacja obejmuje tylko część realizacji przedsięwzięcia (np. nie obejmuje etapu planowania i projektowania)?

- Ustalamy wartość kosztorysową i jaki % był z budżetu powstaje

15) W nawigacji do pkt. 13 str. 18 zwrócić do audytu zleconego działaniu dopytać, że po rozoznaniu wstępnym ANF Katarice - nie realizacji inwestycji, gdzie definicjonowanie z budżetu Państwa było na poziomie 50% - art. 133e wofp. Czy w takiej sytuacji jesteśmy objęci audytem - według pkt. 3.5 - str. 10 wytycznych

Audyty jako całość realizujemy, ale nie realizujemy tej części, która dotyczy inwestycji z art. 133e.

16) Czy po uzupełnieniu wykazu inwestycji (tabela w załączniku Inwestycje 2023 jstp) badaniu audytowemu należy poddać 5 inwestycji bez względu na stopień zaawansowania ich realizacji (rozporządza, kontynuowane, zamieszczone) czy tylko te, które zostaną zakończone do końca 2023 roku.

Stopień zaawansowania nie ma znaczenia, badaniu należy poddać 5 inwestycji o najwyższej wartości

17) Czy badaniu audytowemu powinna zostać poddana inwestycja, która w całości realizowana jest z Funduszem Azylu, Migracji i Integracji (FAMI) ustanowionego rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE)?

- nie podlegają aemie to tylko art. 133a ustawy wofp.

18) Czy inwestycje finansowane z różnych źródeł: budżetu, ustawy modernizacyjnej, funduszy celowych oraz ze środków unijnych [Fundusz Bezpieczeństwa Wewnętrznego (FBW) ustanowiony rozporządzeniem parlamentu europejskiego i rady (UE)] należy poddać badaniu w ramach zadania? Czy należy je zakwalifikować do badania w przypadku kiedy środki z budżetu, funduszy celowych oraz ustawy modernizacyjnej stanowią min. 50% wartości kosztów inwestycji?

- nie będą one miały w formularzu BII-1, ponieważ ze względu na finansowanie choćby w części z środków unijnych podlega one wypełnieniu i metem realizowaniu projektu.

19) Co należy rozumieć pod pojęciem termin (rok) zakończenia inwestycji? Czy na potrzeby niniejszego zadania należy przyjąć rok dokonanie ostatniej płatności wynikającej z zawartej umowy z wykonawcą? Czy należy stosować przepisy ustawy Prawo Budowlane, na podstawie których zakończenie budowy potwierdza się zgłoszeniem - zobowiązaniem organu o zakończeniu budowy, czy decyzją o pozwoleniu na użytkowanie?

- ta informacja znajduje się w formularzu BII-1

- jest to moment kiedy inwestycja będzie gotowa do użytkowania w całości, zgodnie z założonym celem gospodarczym

20) Proszę o wskazanie jak należy postąpić przy wypełnianiu arkusza 3 w tabeli - załącznik nr 2 dla JSFP w odniesieniu do inwestycji B1, które równocześnie są inwestycjami PR-ry w kolumnie C, "kategorie zadanie wg formularza BW-1" zaznaczyć B1 czy PR, czy może wypełnić Państwo listę rozróżając o "PR/B1"?

(w formularzu BW-1A zostały wskazane dwie kategorie).

- także sytuacje może dotyczyć inwestycyjnych programów wieloletnich z dodatkową informacją, iż w ramach takiego programu realizowane jest inwestycje budowlane

- odpowiedź proszę wskazać w dokumentacji dotyczącej tej inwestycji

21) Czy należy rozumieć, że w przypadku Uselni zakresem audytu powinny zostać objęte inwestycje budowlane, o których mowa w art. 373 ust. 1 pkt 1 oraz w art. 373 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o orzecznictwie wyższym i inne, na które Uselnie otrzymuje środki na podstawie tzw. "umowy dotacyjnej"?

- odpowiedź brzmie tak

(22) Czy do „złódeł krytycznego badania i oceny Kontroli zarządczej” należy zatem dodać ustawy z dnia 20.07.2018 Prawo o szkol. wyższ. i nauce oraz rozporządzenie MNiSW z dnia 14.03.2018r. w sprawie przyznawania, rozliczania i przekazywania środków finansowych na realizację inwestycji związanych z kształceniem oraz działalnością naukową, wydane na podstawie art. 402 pkt 4 ustawy Prawo o szkol. wyższ. i nauce?

- można w ramach przeglądu rozprępo
rozważyć now. przepisy

(23) Czy inwestycje (w rozumieniu art. 133a ustawy o f. p.), w której nie jesteśmy głównym inwestorem - jesteśmy współinwestorem z udziałem w wysokości 16%, należy mieć badaniem audytm? Powinniśmy głównym inwestorem jest inna jednostka sektora fin. pub. (sgd ~84% udziałem w inwestycji), nie mamy obawy o zakresie realizacji zainicjowanych celów inwestycji.

- tak, ale w takim zakresie w jakim współinwestor uczestniczy w obowiązkach ~~realizacyjnych~~ zainicjowanych z realizacją inwestycji

- oceniamy procedury monitorowania postępów i ich ocenianie, biorąc pod uwagę zadanie tej jednostki, która jest współinwestorem (czy były wymagane monitorowanie tych zadań)

24) Pytanie dot. strony 8 założeń:

I część zadanie:

Czy badanie adekwatności procesu monitorowanie, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzanie ryzykiem, w odniesieniu do inwestycji prowadzonych na podstawie art. 133e ustawy o.f.p. dotyczy tylko roku 2023, czy całego przebiegu inwestycji?

W załączniku nr 2 - adekwatność, mowa jest o realizacji inwestycji ze 2023r.

Czy należy zbadać cel rozpisany z planu działań na rok 2023 dla tej inwestycji (czyli w tym przypadku, będzie realizuje 1 zadanie miejsca który nie osiągnąć celu) czy cel całego zadanie inwestycyjnego?

II część zadanie:

Czy badanie skuteczności procesu monitorowanie, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzanie ryzykiem, w odniesieniu do celów dla inwestycji finansowanych lub definiowanych z budżetu państwa dotyczy celów i zadań określonych w planie działań na rok 2023, czy dla całego zadanie inwestycyjnego (np. Flet)?

- dotyczy całego zadanie inwestycyjnego, przy czym koncentrujemy się głównie na roku 2023

25) Jeżeli zadanie inwestycyjne obejmuje oprócz kosztów robót budowlanych także dokumentację projektową, nadzór inwestorski, wyposażenie mechaniczne, to jaki termin wpisujemy w kolumnie „termin (rok) rozpoczęcia i zakończenia”, biorąc pod uwagę, że dokumentację projektową wykonano w 2016 r., roboty budowlane rozpoczęto w 2020 r., a dostawę wyposażenia w 2023 r. oraz analogicznie kolumnie „wartość kosztorysowa inwestycji”?

- wszystko zależy od tego, jak było to napisane we wniosku w dysponente zdanego
- jeżeli dokumentację projektową nie było uwzględnione w inwestycji, to nie będzie one brane pod uwagę do wartości kosztorysowej
- z regulacji jest jednak tak, że wszystkie etapy są zaliczane do tej wartości kosztorysowej
- w formularzu BW-1 te dane są już gotowe

26) Czy w związku z powyższym, badaniem audytu należy objąć 5 największych inwestycji, które realizowane są z KFD i zostaną przedstawiane przez GDDKiA w dokumencie planistycznym pn. „Projekt planu KFD na rok 2023”, a następnie „Plan KFD na rok 2023”?
(nowe inwestycje nie są ~~wynajmowane~~ wpisane w formularzu BW-1).

- to było pytanie konkretnej jednostki z całym opisem, ale odpowiadając ogólnie należy wybrać te inwestycje, które podlegają wpisaniu do formularza BW-1

27) Czy w przypadku kiedy inwestycja jednostki jest w pierwszej fazie polegającej na projektowaniu i przygotowaniu przedsięwzięcia budowlanego (w tym na etapie opracowania dokumentacji projektowej) i prace przygotowawcze, o których mowa w art. 41 Prawo budowlanego (realizacja robót budowlanych) jeszcze nie zostały rozpoczęte, należy uważać, że taka inwestycja nie podlega badaniu audytowemu w ramach audytu w/w. zlecenego? Jednostka dotychczas poniosła jedynie koszty przygotowanie do realizacji inwestycji, w tym koszty, o których mowa w § 3 pkt 1 powyższego rozporządzenie. Ponadto w takim przypadku nie można w zakładce Excela o nazwie (3) Inwestycje 2023 JSFP wskazać terminu (roku) rozpoczęcie takiej inwestycji.

- musimy rozróżnić pojęcie „inwestycja” od „realizacji inwestycji budowlanej”
- w AWZ mamy na myśli inwestycje obejmujące wszystkie 3 fazy, które dotyczą realizacji inwestycji: tzn. okres - przygotowanie inwestycji, realizacji inwestycji, rozporządzenie obiektu budowlanego
- jeżeli zatem z środków budżetu państwa były pokryte koszty pierwszej fazy to należy taką inwestycję ująć w wykazie