

## PROTOKÓŁ

z kontroli doraźnej, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Białogard oraz Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Białogardzie, w dniach: 15-16 października 2008 r. i w dniu 6 listopada 2008 r.

### Kontrolę przeprowadzili:

1. **Mariola Cieśla** – Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie;
  2. **Bogdan Dziembor** – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie;
- na podstawie upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego nr 134/2008 z dnia 14 października 2008 r. i nr 141/2008, z dnia 5 listopada 2008 r.
- Przeprowadzenie kontroli zostało odnotowane w książce kontroli Miasta Białogard. Protokół z wyników kontroli sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:
- Burmistrza Miasta Białogard,
  - Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie,
  - Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, Wydziału Polityki Społecznej

### Zakres kontroli:

Kontrolą objęto zagadnienia dotyczące prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przyznanej na realizację wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2008 r. w odniesieniu do roku 2007.

### Cel kontroli:

Kontrola miała na celu sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji z budżetu państwa, w zakresie modernizacji i wyposażenia stołówki przy Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Białogardzie, w ramach realizacji wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2008 r., w odniesieniu do roku 2007.

### Wykaz aktów prawnych dotyczących tematyki kontroli:

- ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2001 r. Nr 80, poz. 872 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo Budowlane (Dz. U. Nr 156 poz. 1118 t.j. z późn. zm.);
- ustawa z dn. 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 07 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 25, poz. 186 z późn. zm.).

cll.



**Funkcje kierowników jednostek** w całym kontrolowanym okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2007 i 2008 r sprawowali:

1. Burmistrz Białogardu – **Stefan Strzałkowski**
2. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie – **Mariola Chelminiak**

Kontrolę przeprowadzono w obecności p. **Marioli Chelminiak** - Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie.

Kontrola dokonywana była w oparciu o oryginalne dokumenty, oraz wyjaśnienia Dyrektora MOPS w Białogardzie.

## I. USTALENIA KONTROLI.

### 1. Ustalenia ogólne.

Wieloletni program pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w roku 2007 i 2008 był realizowany za pośrednictwem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora MOPS p. Marioli Chelminiak, podopieczni Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie, od wielu lat spożywali posiłki w miejscu niedostosowanym pod względem wymogów sanitarnych, socjalnych i organizacyjnych (brak sanitariatów). Zaplecze kuchenne – punkt przygotowywania posiłków znajdował się na I piętrze, zaś posiłki były wydawane na parterze. Aby usprawnić pracę oraz zapewnić prawidłową komunikację zgodną z procedurą sanitarną, podjęto decyzję o tym, aby przenieść punkt przygotowywania posiłków na parter. W tym celu dokonano adaptacji pomieszczeń biurowych i świetlicy, oraz wyremontowano pomieszczenia istniejącej stołówki. Ponadto dokonano zakupu nowego sprzętu, nowej generacji, który pozwoli na racjonalne gospodarowanie, oraz zniweluje potrzeby inwestowania na ten cel w najbliższej przyszłości.

W wyniku zawartego w maju 2007 r. porozumienia między Wojewodą Zachodniopomorskim a Burmistrzem Białogardu, udzielono Miastu Białogard dotację celową na utworzenie nowego lub doposażenie istniejącego punktu przygotowania i wydawania posiłków w kwocie: 288.230,00 zł, natomiast w 2008 r., zgodnie z porozumieniem zawartym w dniu 30 kwietnia 2008 r. między Wojewodą Zachodniopomorskim a Burmistrzem Białogardu z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2008 r., na utworzenie nowego punktu przygotowania i wydawania posiłków ustalono wysokość dotacji dla Miasta Białogard w wysokości 350.000,00 zł. Środki te były przyznane na dokończenie inwestycji/remontu, która została rozpoczęta w roku 2007.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora MOPS w Białogardzie, zakres rzeczowy planowanych i poniesionych wydatków **na rok 2008** obejmował roboty budowlane, sanitarne, elektryczne, zakup nowego wyposażenia, i tak:

- wartość robót budowlanych, zgodnie z kosztorysem ofertowym: 320.000,00 zł;
  - wartość zakupionego wyposażenia – 38.000,00 zł;
  - oraz kwota 30.000,00 zł, która jest wartością robót budowlanych wynikających z protokołu konieczności, co daje łącznie kwotę 388.200,00 zł;
- przy czym w tej kwocie zawiera się udział środków własnych Miasta Białogard.

*Ch.*



## 2. Ustalenia dotyczące przygotowania i realizacji inwestycji budowlanej.

W ramach realizacji inwestycji pn. „*Remont kuchni oraz punktu wydawania posiłków w budynku MOPS przy ulicy Krótkiej 1 w Białogardzie – ETAP II*”, w styczniu 2008 r. opracowano projekt budowlany przebudowy wnętrza stołówki z zapleczem kuchennym. Projekt budowlany obejmuje część ogólną zawierającą program użytkowy i wyposażenie, przedmiot opracowania, wymagania funkcjonalne, gospodarkę magazynową, część produkcyjną, wymagania sanitarnohigieniczne, wymagania budowlane i instalacyjne i wyposażenie techniczne zakładu. Autor projektu – inżynier budownictwa Lech Wojsznis, legitymujący się stwierdzeniem przygotowania zawodowego do pełnienia samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie do wykonywania samodzielnej funkcji projektanta w specjalności konstrukcyjno-budowlanej Nr GT-V-63/36/77, z dnia 7 marca 1977 r., wydanym przez Urząd Wojewódzki w Koszalinie oraz zaświadczeniem Zachodniopomorskiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa z dnia 4 czerwca 2007 r., o przynależności do Zachodniopomorskiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa oraz posiadaniu wymaganego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej, oświadczył zgodnie z art. 20 ust. 4 Prawa budowlanego, że opracowanie projektowe odpowiada wymaganiom przedmiotowych norm i zostało sporządzone zgodnie ze sztuką budowlaną.

Projekt budowlany został uzgodniony przez Rzeczoznawcę do spraw zabezpieczeń przeciwpożarowych, zaopiniowany bez zastrzeżeń przez Rzeczoznawcę do spraw bezpieczeństwa i higieny pracy, oraz uzgodniony pozytywnie z zastrzeżeniami przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Białogardzie.

W ocenie zespołu kontrolującego, przedmiotowy projekt budowlany obejmuje swoim zakresem roboty budowlane - przebudowę budynku, o której mowa w art. 7a Prawa budowlanego, których wykonanie zgodnie z art. 28 ust.1 *Prawa budowlanego* można rozpocząć jedynie na podstawie ostatecznej decyzji o pozwoleniu na budowę. (Zakres wykonanych robót budowlanych nie mieści się w wykazie obiektów i robót niewymagających uzyskania pozwolenia na budowę – patrz art. 29 *Prawa budowlanego* oraz w wykazie robót, do których można przystąpić, jeśli w terminie 30 dni od dnia doręczenia zgłoszenia, właściwy organ nie wniesie w drodze decyzji sprzeciwu do ich wykonania – patrz art. 30 *Prawa budowlanego*.)

Inwestor – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie - nie uzyskał wymaganego przepisami Prawa budowlanego pozwolenia na budowę i nie dokonał zgłoszenia do właściwego organu robót, których wykonanie nie wymaga uzyskania pozwolenia na budowę.

Zamawiający nie opracował dokumentacji projektowej w rozumieniu *Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno – użytkowego* ( Dz.U. Nr 202 poz. 2072 z późn. zm.)

W oparciu o sporządzony projekt budowlany w lutym 2008 r. inżynier budownictwa Zygmunt Kozłowski opracował Kosztorys Inwestorski 1, Roboty ogólnobudowlane na kwotę netto 278.546,67 zł, który stał się podstawą do oszacowania wartości przedmiotu zamówienia publicznego na wykonanie remontu kuchni oraz punktu wydawania posiłków w budynku MOPS przy ulicy Krótkiej 1 w Białogardzie – ETAP II. Przedmiotowy kosztorys nie spełnia wymogów określonych w *Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r., w sprawie określania metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym* (Dz. U Nr 130 poz. 1389 z późn. zm.).



### 3. Ustalenia dotyczące udzielania zamówień publicznych.

3.1 W roku 2008, w ramach realizacji Programu udzielono jednego zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie „Remontu kuchni oraz punktu wydawania posiłków w budynku MOPS przy ulicy Krótkiej 1 w Białogardzie – ETAP II”

Udzielenie zamówienia publicznego w roku 2008, na wykonanie robót budowlanych, nastąpiło zgodnie z zasadami udzielania zamówień publicznych, określonymi w ustawie *Prawo zamówień publicznych*. Zastrzeżenia budzi realizacja zawartej z Wykonawcą umowy.

Ustalono następujące okoliczności realizacji udzielonego zamówienia:

1) Dyrektor MOPS w Białogardzie, p. Mariola Chełminiak udzieliła zamówienia publicznego na roboty budowlane w wysokości 320.000,00 zł brutto (kosztorys ofertowy – zał. Nr 1), działając na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Miasta Białogard z dnia 28 września 2006 r. do działania jednoosobowo dla Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie, zmiana z dnia 31 sierpnia 2007 r. (kserokopia pełnomocnictwa, oraz zmiany – pozycja w aktach sprawy nr 2 i 3, strony od 11 do 18).

2) W wyniku ogłoszonego i przeprowadzonego przetargu nieograniczonego wyłoniono Wykonawcę: Waldemar Serafin, Przedsiębiorstwo Usługowe, ul. Obotrytów 15, 78-200 Białogard, który jako jedyny złożył ważną ofertę i z którym w dniu 28 maja 2008 r. zawarto umowę na wykonanie remontu kuchni oraz punktu wydawania posiłków w budynku MOPS w Białogardzie, przy ul. Krótkiej 1, z zaznaczeniem, że jest to etap II. Jako termin wykonania remontu określono 21 lipca 2008 r.

Następnie, w dniu 30 maja 2008 r. – po upływie dwóch dni od zawarcia umowy – zawarto aneks nr 1 do umowy, w którym przesunięto w czasie termin wykonania robót na 15 października 2008 r.

Przepis *Prawa zamówień publicznych* obowiązujący na dzień podpisania umowy, (Dz.U. z 2007, Nr 223, poz.1655) stanowi: **art. 144. 1.** Zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że konieczność wprowadzenia takich zmian wynika z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, lub zmiany te są korzystne dla zamawiającego.

Z wyjaśnień Dyrektora MOPS w Białogardzie, wynika, że te nieprzewidziane okoliczności, to powzięcie wiadomości po podpisaniu umowy, iż środki na realizację remontu stołówki, ustalone porozumieniem zawartym w dniu 30 kwietnia 2008 r. między Burmistrzem Białogardu a Wojewodą Zachodniopomorskim, zgodnie z procedurą wewnętrzną, mają być zatwierdzone (co do ich przeznaczenia) uchwałą Rady Miejskiej (w roku poprzednim środki te podlegały dyspozycji Burmistrza). Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora MOPS, istniała obawa, co do zatwierdzenia środków finansowych ustalonych porozumieniem na cel remontu stołówki, oraz nie była ustalona/znana data sesji Rady Miejskiej. Dlatego też podpisano aneks wydłużający termin wykonania robót. Ostatecznie uchwała Rady Miejskiej zatwierdzająca przeznaczenie środków na remont stołówki została podjęta 5 września 2008 r. (uchwała Nr XXX/214/08). Po tej dacie Wykonawca przystąpił do wykonania robót. Ponieważ od daty podpisania umowy, tj. od dnia 28 maja 2008 r. do podjęcia uchwały upłynęły 3 miesiące, opóźniło to w sposób znaczący rozpoczęcie robót, a zatem i termin ich zakończenia.

CM.



Dlatego też, jak wyjaśniła Dyrektor MOPS w Białogardzie, doszło do podpisania aneksu nr 2, ponownie wydłużającego termin wykonania robót.

**3.2.** W odniesieniu do dokonanych zakupów w 2007 r., ustalono, że MOPS dokonał zakupu wyposażenia stołówki na łączną kwotę 195.667,50 zł, z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

1) Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora, wyodrębniono grupy towarowe zgodnie z kodami CPV (wyposażenie technologiczne kuchni, meble, naczynia itd.) i na tej podstawie dokonywano zakupów z zastosowaniem art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych (rozliczenie wydatków poniesionych na inwestycje w dziennym domu pomocy przy MOPS w Białogardzie z dnia 31 grudnia 2007 r. – pozycja nr 17, strona 137 w aktach kontroli).

2) Na podstawie faktur i ww. rozliczenia ustalono, iż zakupy dotyczące wyposażenia stołówki zostały wykonane, u 6 dostawców i udokumentowane 24 fakturami. Wartość faktury, ujętej w rozliczeniu wydatków, o którym mowa wyżej, pod pozycja nr 23, numer 16/11/07/FVS z dnia 05 listopada 2007 r. na kwotę 74.706,90 zł, nie odpowiada wartości faktury o tym samym numerze, wystawionej na kwotę: 75.445,15 zł. Wartość tej faktury netto 61.840,21 zł po przeliczeniu na euro, zgodnie z kursem wynikającym z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. Nr 87, poz.610) przekracza równowartość 14.000,00 euro.

W ocenie kontrolujących, stosowanie nazw i kodów zawartych we Wspólnym Słowniku Zamówień nie uzasadnia dzielenia zamówienia na części oraz zaniżania wartości zamówienia. Zgodnie z przepisem art. 32, ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający nie tylko nie może dzielić zamówienia na części, ale także zaniżać wartości zamówienia, mając na celu omijanie stosowania przepisów ustawy albo zastosowanie procedur mniej konkurencyjnych.

3) W 2007 r. dokonano zakupu materiałów przeznaczonych do wykonania robót budowlanych tj. okien, drzwi i parapetów na łączną kwotę 51 591,72 zł. Zakup udokumentowano trzema fakturami VAT wystawionymi przez Producenta Okien i Drzwi PCV Wiesław Frączek na kwoty: FS 198/2007, z dnia 21.12.2007 r. – 20.427,41 zł, FS 199/2007 z dnia 21.12.2007 r. – 18.592,60 zł, FS 202/2007 z dnia 29.12.2007 r. - 12.571,71 zł.

Jak wynika z kosztorysu inwestorskiego opracowanego w lutym 2008 r. przez Zygmunta Kozłowskiego, łączna wartość materiałów niezbędnych do zakończenia wymiany i montażu stolarki okiennej i drzwiowej stanowiąca sumę pozycji 31,32,45 i 52 *Zestawienia materiałów* (strona 17 kosztorysu inwestorskiego) wynosi 9.531,40 zł, a wartość robót (z uwzględnieniem wartości stolarki okiennej i drzwiowej) wynikająca z pozycji 7,8,9,10 kosztorysu inwestorskiego to kwota 11.499,20 zł. Łączna wartość zakupionej stolarki w roku 2007 i ww. wymienionych robót do wykonania w roku 2008, wynosi 63.090,92 zł brutto.

W ocenie zespołu kontrolującego, wyłączenie z zakresu zamówienia na wykonanie robót budowlanych zakupu materiałów związanych z wymianą stolarki okiennej i drzwiowej, może być uznane jako dzielenie przedmiotu zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy. Zakup i wymiana stolarki winny stanowić jeden z elementów robót budowlanych umieszczonych w przedmiarze robót dotyczącym zamówienia publicznego polegającego na remoncie kuchni oraz punktu wydawania posiłków w budynku MOPS przy ulicy Krótkiej 1 w Białogardzie – ETAP II.



Art. 32 ust. 2. Prawa zamówień publicznych stanowi, że Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości.

#### **4. Ustalenia dotyczące stosowania zasad gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.**

Wyposażenie stołówki o wartości 195.667,50 zł oraz stolarka okienna i drzwiowa o wartości 51 591,72 zł, zostały zakupione w 2007 r., przy czym zakończenie remontu stołówki zaplanowano na 2008 r., co w ocenie zespołu kontrolującego może budzić wątpliwości, co do gospodarności i oszczędności gospodarowania środkami publicznymi, bowiem od daty zakupu sprzętu biegły terminy gwarancji. Natomiast faktycznie sprzęt specjalistyczny wysokiej klasy w większości nie był używany, a tylko wtedy istnieje możliwość sprawdzenia, czy istnieją wady i można uruchomić gwarancję.

W ocenie osób kontrolujących, zakupów tych dokonano z naruszeniem zasady określonej w art. 35 ust. 3 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych*.

#### **5. Ustalenia dotyczące zakresu rzeczowego dokonanych zakupów, wykonanych usług i robót budowlanych, wykonanych w ramach przedmiotowego zadania.**

**5.1.** W dniach 15-16 października 2008 r. dokonano oględzin robót budowlanych realizowanych na terenie stołówki i kuchni w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Białogardzie. Roboty budowlane nie zostały zakończone, co udokumentowano zdjęciami z oględzin remontu – pozycja 27 akt kontroli, strony od 215 do 219.

**5.2.** W dniu 6 listopada 2008 r. przeprowadzono w miejscu realizacji projektu – Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Białogardzie spis z natury dotyczący dokonanych zakupów wyposażenia stołówki i kuchni na podstawie faktur ujętych w zestawieniach z dnia 31.12.2007 r. pn. „Rozliczenie wydatków poniesionych na inwestycje w dziennym domu pomocy przy MOPS w Białogardzie”.

Stwierdzono brak: stołu do zmywarki kapturowego prawego – 1 szt. - poz. 44 spisu, 2 szt. naczyń - poz. 63 spisu, 1 kpl. naczyń – poz. 147 spisu. W spisie dopisano pozycje od 177 do 183 dotyczące zakupu wyposażenia kuchni dostarczonego w roku 2008. Stwierdzono brak dokumentów księgowych, lub innych o równorzędnej wartości dowodowej, potwierdzających dokonanie transakcji kupna-sprzedaży dla pozycji od 177 do 183 spisu.

Jednocześnie stwierdzono, że na dzień kontroli (tj. 6 grudnia 2008 r.), roboty budowlane objęte ofertą wykonawcy, zasadniczo zostały zakończone.

## **II. WNIOSKI KOŃCOWE.**

W wyniku kontroli stwierdza się, że doszło do naruszenia następujących przepisów prawa:

- art. 28 ust.1 *Prawa budowlanego*;
- art. 35 ust. 3 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych*;
- art. 32 ust. 2. *Prawa zamówień publicznych*.

*el.*

Pouczenie:

Przed podpisaniem protokołu kontroli kontrolowany może zgłosić umotywowane zastrzeżenia na piśmie, co do jego treści, w ciągu 7 dni od daty otrzymania do podpisu.

Odmowa podpisania protokołu powinna być poprzedzona złożeniem pisemnych wyjaśnień przyczyn odmowy, co nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

**Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano przez:**

**Osoby przeprowadzające kontrolę:**

1. **DYREKTOR**  
Wydziału Polityki Społecznej  
*M. Cieśla*  
mgr Mariola Cieśla  
.....  
podpis i pieczęć
- Szreccin, dn. 17. 12. 2008r.  
.....  
miejsce i data
2. **STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI**  
w Wydziale Zarządzania  
Funduszami Europejskimi  
*B. Dziemba*  
mgr inż. Bogdan Dziemba  
.....  
podpis i pieczęć
- Szreccin, dn. 19. 12. 2008r.  
.....  
miejsce i data

**Kierowników jednostek kontrolowanych:**

1. **BURMISTRZ**  
*S. Strzałkowski*  
mgr Stefan Strzałkowski  
.....  
podpis i pieczęć
- MIASTO BIAŁOGARD**  
Urząd Miasta Białogard  
ul. 1-go Maja 18  
78-200 BIAŁOGARD  
NIP 672-100-18-14  
Białogard, 19. 12. 2008r.  
.....  
miejsce i data
2. **DYREKTOR**  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Białogardzie  
*M. Chelminiak*  
Marta Chelminiak  
.....  
podpis i pieczęć
- MIEJSKI OŚRODEK  
POMOCY SPOŁECZNEJ  
w BIAŁOGARDZIE**  
ul. Krótka 1  
tel. 312 30 00 00  
Białogard, 19. 12. 2008r.  
.....  
miejsce i data