KANCELARIA AUDYTORSKO - RACHUNKOWA ABAKUS HANNA WSZOŁEK
83-110 Tczew, ul. Polna 1a/a/12
tel. 693074344 e-mail: hanna.wszolek@kancelaria-abakus.com.pl
www.kancelaria-abakus.com.pl

RAPORT

Z AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

REALIZCJA ZADAŃ INWESTYCYJNYCH

Tczew, 16.04.2015

I. Cel zadania audytowego.

Celem audytu jest wydanie pisemnej opinii o sposobie realizacji zadań inwestycyjnych pod względem oszczędności i legalności z przepisami prawa, w szczególności ustawą o finansach publicznych.

II. Opinia ogólna.

Przy wykonywaniu audytu wewnętrznego w zakresie wybranych zadań inwestycyjnych w oparciu o analizę dokumentacji zauważono szereg nieprawidłowości w zakresie legalności a także ujawniono szereg zdarzeń, co do których wystąpiły wątpliwości w zakresie gospodarności i oszczędności poniesionych kosztów.

III. Informacje ogólne.

1. Osoba prowadząca audyt.

Audyt wewnętrzny prowadzony był przez uprawniony do badania sprawozdań finansowych podmiot audytorski - Kancelarię Audytorsko-Rachunkową ABAKUS Hanna Wszołek z siedzibą w Tczewie, przy ul. Polna 1a/a/12 kod poczt. 83-110 (nr ewid. 3653 na liście KIBR). Podstawą badania jest umowa zawarta w dniu 2.03.2015 r. pomiędzy Urzędem Gminy Smętowo Graniczne reprezentowanym przez Wójta Panią Anitę Galant a Kancelarią Audytorsko-Rachunkową ABAKUS Hanna Wszołek. Audyt wewnętrzny prowadziła Hanna Wszołek - biegły rewident nr ideat. 11081.

2. Termin przeprowadzenia zadania audytowego.

02.03.2015 – 16.04.2015

3. Badany okres.

Audyt obejmował inwestycje prowadzone w okresie 2006 – 2014.

4. Zakres podmiotowy zadania audytowego.

Audyt obejmuje inwestycje prowadzone przez Gminę Smętowo Graniczne.

5. Zakres przedmiotowy zadania audytowego.

Przedmiotem badania jest proces prowadzenia inwestycji od podjęcia decyzji do zakończenia inwestycji – odbioru wykonanych robót oraz wynikające z umowy czynności końcowe.

Inwestycje objęte audytem :

A. Modernizacja budynku w Kościelnej Jani na centrum Integracji Społecznej wraz z zagospodarowaniem przyległego terenu.
B. Budowa wiejskiego Centrum Historyczno – Edukacyjnego w miejscowości Frąca wraz z rewitalizacją okolicznego parku.
C. Umowa najmu lokali użytkowych i sprzętu medycznego.

6. Zastosowane techniki i narzędzia.

Zastosowano testy:

Zgodności – przeprowadzane po uprzednim stwierdzeniu istnienia kontroli, miały na celu uzyskanie wystarczającej pewności, że system kontroli w jednostce jest prawidłowy i jest stosowany przez pracowników. Testy polegają na weryfikacji przyjętych procedur i konfrontacji z pracownikami pod względem stosowania.

Wiarygodności – przeprowadzane gdy kontrole nie działają lub działają wadliwie.

Weryfikacji podlegały w szczególności zawarte umowy, dokumentacja przetargowa oraz dokumentacja inwestycji i dowody księgowe.

Techniki kontroli zastosowane w toku audytu:

- rozpoznawcze badania próbek losowych,
- identyfikowanie i ocena dokumentu,
- przegląd analityczny,
- obserwacja,
- przeprowadzenie wywiadów z pracownikami.

IV. Wyniki zadania audytowego.

1. Kryteria oceny stanu faktycznego i sposób klasyfikacji wyników.

- Ocena realizacji zadań w uwzględnieniem kryterium oszczędności i gospodarności.
- Ocena realizacji zadań z uwzględnieniem kryterium legalności.

2. Opis przedmiotu badania.

Rozpoznano etapy inwestycji:

- etap przygotowawczo – projektowy:

- postępowania przetargowe,
- przygotowanie umów opracowania dokumentacji projektowej oraz umów na roboty budowlane i wyposażenia,

- etap realizacji:
  - roboty rozbiórkowe,
  - roboty budowlane,
  - rozliczenie kosztów budowy,
  - ewidencja księgową,
- etap posprzedażowy:
  - gwarancje,
  - kary umowne.

Inwestycja I Modernizacja budynku w Kościelnej Jani na Centrum Integracji Społecznej wraz z zagospodarowaniem przyległego terenu.

Objęto audytem dokumentację :

- postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na dokumentację projektową,
- zawarcie umowy na opracowanie dokumentacji projektowej,
- zawarcie umowy na nadzór budowlany,
- postępowanie przetargowe na roboty budowlane,
- zawarcie umowy na wykonanie robót budowlanych,
- postępowanie przetargowe na zakup wyposażenia,
- zawarcie umowy na zakup wyposażenia,
- zawarcie umowy na przyznanie pomocy w ramach działania „odnowa i rozwój wsi objętego PROW na lata 2007 – 2013,
- księgowe rozliczenie inwestycji wraz z dokumentacją w księgach rachunkowych.

W dniu 27.07.2009 r. Wójt Gminy Smętowo Graniczne Zofia Kirszenstein zleciła wykonanie dokumentacji projektowej "Modernizacja budynku w Kościelnej Jani na Centrum Integracji Społecznej wraz z zagospodarowaniem przyległego terenu" w kwocie planowanej 5.978 zł. Ponadto Wójt Gminy zleciła:

- wykonanie inwentaryzacji architektonicznej, kwota planowana 2.000 zł,
- wykonanie dokumentacji projektowej wod. - kan. I CO, kosztorys i specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót, kwota planowana 2.196,00 zł,
- wykonanie kosztorysu inwestorskiego branży elektrycznej, planowany koszt 1.845 zł,
- aktualizację uzgodnień i pozwolenie na budowę dla przedsięwzięcia, planowany koszt : 3.600 zł.

Urząd Gminy nie przedstawił jakiejkolwiek dokumentacji z postępowania wyboru najtańszego oferenta. Gmina jest obowiązana przed podpisaniem umowy do wyboru

wykonawcy spełniającego określone kryteria w tym istotne znaczenie ma kryterium kosztowe. Jednakże w przypadku audytowanego zadania inwestycyjnego pracownicy Urzędu nie udokumentowali wyboru najtańszej oferty.

W dniu 12.11.2011 r. pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego reprezentowanym przez Marszałka Województwa Pomorskiego i Wicemarszałka Województwa a Gminą Smętowo Graniczne reprezentowaną przez Wójta p. Zofię Kirszenstein zawarta została umowa przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi". Celem było: aktywizacja i integracja mieszkańców dzięki możliwości organizacji lokalnych wydarzeń kulturalnych, udział w Klubie Seniora. Kwota pomocy wynosiła 500.000 zł nie więcej niż 75% poniesionych kosztów. Warunkiem otrzymania środków było między innymi osiągnięcie celu operacji i zachowanie przez okres 7 lat od dnia przyznania pomocy.

W dniu 17.01.2014 r. Wójt Gminy podpisała umowę na nadzór inwestorski z Biurem Inżynierskim FERT Renata Kalinowska.

Na roboty modernizacyjne w dniu 04.12.2013 r. zostało ogłoszone postępowanie przetargowe w trybie nieograniczonym. Do Urzędu wpłynęło 7 ofert. Wyłoniono wykonawcę Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego IZOGAZ Sp.zo.o. z siedzibą Kwidzyn ul. Kościuszki 43, z którym w dniu 16.01.2014 r. podpisano umowę.

W dniu 27.06.2014 r. ogłoszono przetarg na zakup wyposażenia wraz z montażem do budynku w Kościelnej Jani w ramach projektu "Modernizacja istniejącego budynku w Kościelnej Jani z przeznaczeniem na Centrum Integracji Społecznej wraz z zagospodarowaniem przyległego terenu. W dniu 21.07.2014 r. podpisano umowę z wykonawcą usługi PPHU AS Pomorzanka Andrzej Szarmach z siedzibą w Skurczu , ul. Prusa 7.

W dniu 9.07.2014 r. przeprowadzono drugie postępowanie przetargowe na dostawę wyposażenia wraz z montażem do budynku w Kościelnej Jani z przeznaczeniem na Centrum Integracji społecznej, w tym tapczany, poduszki, kołdry, szafy na ubrania, lampka nocna, wieszaki na ubrania, pralki automatyczne itp. Umowa PHU BMS s.j. Z. Bielecki, T. Białowąs Kwidzyn ul. Staszica 22 na dostarczenie w/w wyposażenia została podpisana 18.08.2014 r. Wyposażenie miało być wykorzystane do tworzonych mieszkań wspieranych.

W dniu 28.05.2014 r. w sprawie zmiany uchwały nr X/80/2011 Rady Gminy Smętowo Graniczne z dnia 28.12.2011 r. w sprawie nadania statutu dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Smętowie Granicznym podjęto uchwałę o tworzeniu i prowadzeniu mieszkań wspieranych. W uzasadnieniu do Uchwały przyjęto, iż „w ramach Centrum (Integracji Społecznej w Kościelnej Jani) będą funkcjonowały mieszkania wspierane, których prowadzeniem ma się zajmować Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej". Zawarta uchwała jest nie zgodna z wcześniej zawartą umową na dofinansowanie inwestycji ze środków unijnych. Umowa zawarta z Marszałkiem Województwa na dofinansowanie inwestycji nie przewidywała możliwości zmiany celu a także tworzenie mieszkań wspieranych.

Nieprawidłowość nie została ujawniona zarówno przez pracowników Urzędu jak też przez Radcę Prawnego. Urząd Gminy został narażony na wypowiedzenie umowy dofinansowania ze środków unijnych przez Marszałka Województwa. Do budynku Centrum Integracji Społecznej w Kościelnej Jani wprowadzono osoby bezdomne i niepełnosprawne wymagające całodobowej opieki a następnie zameldowano je. Z przyjętego Regulaminu mieszkań wspieranych będącego załącznikiem Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że mieszkania wspierane są przeznaczone dla osób chorych psychicznie, niepełnosprawnych intelektualnie, niepełnosprawnych ruchowo, z niepełnosprawnością sprzężoną oraz osób starszych. Mieszkańcy zgodnie z postanowieniem regulaminu nie ponoszą opłat za mieszkania. Natomiast wydatki na bieżące utrzymanie w zakresie wyżywienia, utrzymania czystości, środków higieny osobistej i drobnego wyposażenia mieszkań, mieszkańcy pokrywają solidarnie z własnych środków finansowych. W rzeczywistości mieszkańcy tzw. mieszkań wspieranych dokonują wpłaty środków pieniężnych wg wyliczeń kierownika GOPS na rachunek bankowy prowadzony przez GOPS. Ze środków dokonywane są niezbędne zakupy żywności i środków czystości dokumentowane fakturą VAT wystawianą na GOPS, a następnie zakupy przekazywane są opiekunom mieszkańców. Powyższy stan jest nie zgodny z przepisami prawa. GOPS nie może pobierać środków pieniężnych na bieżące wydatki mieszkańców, gdyż nie została zarejestrowana działalność domu opieki nad osobami niepełnosprawnymi. Ponadto zwracam uwagę, iż decyzja Starostwa Starogardzkiego zatwierdzająca projekt budowany i udzielająca pozwolenia na budowę obejmuję wykonanie placu zabaw, budowę oczka wodnego o powierzchni 30 m^2 wewnętrznej linii zasilającej, miejsc parkingowych, ogrodzenia, rozbiórkę istniejącego ogrodzenia oraz budynku szaletu, przebudowę oraz remont istniejącego budynku dawnej szkoły w ramach zadania inwestycyjnego pt. „zagospodarowanie terenu wokół istniejącego budynku dawnej szkoły przeznaczonego na Centrum Integracji Społecznej". Z decyzji nie wynika, że w budynku będą mieszkania wspierane. Zachodzi więc wątpliwość, czy pomieszczenia przeznaczone na mieszkania spełniają warunki lokali mieszkalnych, w których to mieszkają w rzeczywistości osoby niepełnosprawne. Czy nie nastąpiło narażenia życia i zdrowia mieszkańców?

Koszty modernizacji Centrum wyniosły 774.749,82 zł w tym:

- dokumentacja projektowa - 5.978 zł,
- inwentaryzacji architektoniczna - 2.000 zł,
- dokumentacji projektowa wod. - kan. i CO, kosztorys i specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót - 2.196,00 zł,
    - kosztorys inwestorski branży elektrycznej - 1.845 zł,
    - aktualizacja uzgodnień i pozwolenie na budowę - 3.600 zł,
    - nadzór inwestorski - 12.300 zł,
    - roboty budowlane - 674.755,16 zł
    - wyposażenie Centrum - 34.304,70 zł,
    - wyposażenie mieszkań wspieranych - 19.607,15 zł,
    - inne wydatki związane z zadaniem – 18.163,81 zł.

Inwestycja II Budowa wiejskiego Centrum Historyczno – Edukacyjnego w miejscowości Frąca wraz z rewitalizacją okolicznego parku .

Objęto audytem dokumentację :

- postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na wykonanie mapy do celów projektowych,
- postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na dokumentację projektową,
- zawarcie umowy i aneksów do umowy na opracowanie dokumentacji projektowej,
- postępowanie przetargowe na nadzór budowlany,
- zawarcie umowy na nadzór budowlany,
- postępowanie przetargowe na roboty budowlane,
- zawarcie umowy na wykonanie robót budowlanych,
- postępowanie przetargowe na zakup wyposażenia,
- zawarcie umowy na zakup wyposażenia,
- umowy zawarta na przyznanie pomocy w ramach działania „odnowa i rozwój wsi objętego PROW na lata 2007 – 2013,
- księgowe rozliczenie inwestycji wraz z dokumentacją w księgach rachunkowych.

W dniu 18.04.2011 r. zawarto umowę z przedsiębiorstwem GEO - WIT Usługi Geodezyjne Witold Lewandowski z siedzibą w Morzeszczynie na wykonanie mapy do celów projektowych. Termin wykonania usługi ustalono na dzień 30.05.2011 r. Również 18.04.2011 r. Gmina zawarła umowę na wykonanie dokumentacji projektowej z Pracownią Konstrukcji Budowlanych inż. Adam Ząbek. W umowie wskazano terminy 30.06.2011 r. sporządzenia dokumentacji projektowej i 31.07.2011 r. uzyskania pozwolenia na budowę. Powyższe terminy dwukrotnie zostały zmienione aneksem do umowy i w konsekwencji ostateczny termin określono na dzień 15.12.2011 r. Wójt Gminy Zofia Kirszenstein wyraziła zgodę na podpisanie aneksów do umowy. Działanie Pani Wójt było nie zgodne z ustawą o finansach publicznych, gdyż naraziło na stratę Gminę przez nie dochodzenie kar umownych ustalonych w umowie. Przejaw niegospodarności. Ponadto niepobranie lub niedochodzenie należności jednostki samorządu terytorialnego stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określony w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W dniu 5.04.2012 r. Pracownia Konstrukcji Budowlanych inż. Adam Ząbek na zleceniu Urzędu wykonała projektu wykonawczy oraz aktualizację dokumentacji projektowej. Urząd Gminy ogłaszając przetarg na dokumentację projektową w moim przekonaniu zlecał usługę wykonania zarówno dokumentacji projektowej jak i projektu wykonawczego i tak to zazwyczaj się odbywa. Ponadto wątpliwe jest zlecenie dokonania aktualizacji dokumentacji projektowej bez uzasadnienia. Czy w ciągu niespełna czterech miesięcy wartość zadania inwestycyjnego uległa znaczącej zmianie?

Nadzór inwestorski nad zadaniem inwestycyjnym objęło Biuro Inżynierskie FERT Renata Kalinowska (umowa z dnia 21.03.2013 r. podpisana po przeprowadzeniu postępowania przetargowego).

Przetarg nieograniczony wyłonił wykonawcę robót budowlanych - Przedsiębiorstwo Produkcyjno - Usługowo - Handlowe Krzysztof Pelowski z siedzibą w Skarszewach, z którym w dniu 15.02.2013 r. podpisano umowę na wykonanie zadania „Budowa wiejskiego centrum historyczno-edukacyjnego wraz z rewitalizacją zabytkowego parku, infrastrukturą techniczną, małą architekturą, zielenią towarzyszącą, dojściami i dojazdami, parkingiem" w miejscowości Frąca gmina Smętowo Graniczne. Zadanie modernizacji budynku i rewitalizacji parku zostało zakończone.

Urząd Gminy ogłosił przetarg na zakup wyposażenia wraz z montażem, w tym zabudowa kuchenna, regał drewniany, witryna wystawowa szklana, krzesła tapicerowane, zestaw sprzętu multimedialnego, stół konferencyjny, krzesła audytoryjne. W postępowaniu przetargowym wyłoniono wykonawcę usługi PPHU AS Pomorzanka Andrzej Szarmach z siedzibą w Skurczu , ul. Prusa 7, z którym podpisano umowę 30.06.2014 r.

Urząd Gminy zawarł w dniu 19.05.2014 r. umowę z Krzysztofem Halickim na przeprowadzenie kwerendy naukowej w archiwach i bibliotekach regionu kujawsko-pomorskiego.

Powyższe przedsięwzięcie miało być współfinansowane ze środków unijnych. Zawarto 12.11.2012 r. umowę pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego reprezentowanym przez Marszałka Województwa Pomorskiego i Wicemarszałka Województwa a Gminą Smętowo Graniczne reprezentowaną przez Wójta p. Zofię Kirszenstein, której przedmiotem jest przyznanie pomocy w wysokości 500.000 zł nie więcej niż 75% poniesionych kosztów.

Koszty budowy wyniosły 1.421.544,88 zł (wydatki do sfinansowania ze środków PROW 500.000 zł), w tym:

- wykonanie mapy do celów projektowych - 5.000 zł,
- dokumentacja projektowa – 24.600 zł,
- projekt wykonawczy i aktualizacja - 18.450 zł,
- nadzór inwestorski – 12.300 zł.
- roboty budowlane – 1.264.362,01 zł,
- wyposażenie – 47.109 zł,
- kwerenda naukowa – 2.747 zł,
- dekoracja graficzna – 940 zł,
- plac zabaw – 10.000 zł,
- inne wydatki związane z zadaniem – 36.036,87 zł.

Zadanie III umowa najmu lokali użytkowych i sprzętu medycznego.

Objęto audytem dokumentację :

- postępowania przetargowe w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na wykonanie usługi najmu,
- umowa.

W dniu 4.07.2011 r. ogłoszono przetarg ograniczony na najem na okres 5 lat pomieszczeń – lokali użytkowych o łącznej powierzchni 496 m2, położonych w budynku nr 59 w miejscowości Kopytkowo na działce o powierzchni 0,26 ha, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności obejmującej udzielanie świadczeń zdrowotnych. Stawkę wywoławczą miesięcznego czynszu ustalono na 1.612 zł + VAT.

Kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty:

1 - 10 punktów	proponowana cena wyższa od ceny wywoławczej,
1 - 80 punktów	przedstawiona oferta dotychczas realizowanych świadczeń w zakresie usług medycznych zgodnie z informacją szczegółową
1 - 10 punktów	propozycja przejęcia pracowników ośrodka po ogłoszeniu likwidacji.

Zdaniem Jaceka Sadowego – Prezes Urzędu Zamówień Publicznych (publikacja : „Pozacenowe kryteria oceny ofert w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego")

Swoboda kształtowania przez zamawiającego pozacenowych kryteriów oceny ofert jest ograniczona jedynie z uwagi na przedmiot zamówienia oraz ogólną zasadę rządzącą zamówieniami publicznymi a wyrażoną w art. 7 ust. 1 Pzp, to jest zasadę przygotowania i przeprowadzenia postępowania w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Ponadto, pozacenowe kryteria oceny ofert generalnie nie mogą dotyczyć właściwości wykonawcy, a zwłaszcza jego wiarygodności ekonomicznej, technicznej lub finansowej (por. art. 91 ust. 3 Pzp). Reasumując kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty przy założeniu, iż cena stanowi 10% a pozostałe czynniki nie powiązane z jakością, funkcjonalnością, parametrami technicznymi, zastosowaniem najlepszych dostępnych technologii w zakresie oddziaływania na środowisko, kosztami eksploatacji, serwisem oraz terminami wykonania zamówienia jest wątpliwe, co do legalności postępowania przetargowego.

W konsekwencji wg protokołu wyboru oferty:

oferent	punkty przyznane	cena netto
Medpharma Zespół Opieki Zdrowotnej SA Starogard Gdański	64	2 600,00
Zespół Opieki Zdrowotnej Medical Sp.zo.o. Turze	83	2 500,00
Przychodnia Lekarska SPZOZ Starogard Gdański	70,4	3 252,03
Szpitale Tczewskie SA	60,2	2 000,00

W dniu 18.10.2011 r. Urząd Gminy w Smętowie Granicznym podpisał umowę z Zespołem Opieki Zdrowotnej Medical Sp.zo.o. z siedzibą w Turzy na czas oznaczony 5 lat od 1.12.2011 r. do 30.11.2016 r. Czynsz najmu ustalono w kwocie 2.500 zł netto miesięcznie w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury VAT. Następnie w dniu 30.11.2011 r. Urząd Gminy podpisał z Zespołem Opieki Zdrowotnej Medical Sp.zo.o. umowę najmu urządzeń i sprzętu medycznego znajdującego się w Ośrodku Zdrowia z wyłączeniem gabinetu stomatologicznego. Umowę zawarto na okres od 1.12.2011 do 30.11.2016 r. Najemca zobowiązał się do zapłaty czynszu z tytułu najmu w wysokości :

- 3.500 zł + VAT w okresie 24 miesięcy,
- 4.200 zł + VAT w okresie 36 miesięcy.

Umowę poprzedziły przeprowadzone negocjacje w dniu 17.11.2011 r. udokumentowane protokołem z negocjacji w sprawie wynajmu składników mienia ruchomego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Smętowie Granicznym z siedzibą w Kopytkowie.

Urząd Gminy podpisał aneks do umowy z dnia 30.11.2011 r., w którym ZOZ Medical Sp.zo.o. zobowiązała się do świadczenia usług stomatologicznych oraz wynajęto sprzęt medyczny z gabinetu stomatologicznego za cenę 325,20 zł netto miesięcznie. Gmina nie przeprowadziła postępowania przetargowego na najem pomieszczenia – gabinetu stomatologicznego.

3. Stan faktyczny.

Urząd Gminy w Smętowie Granicznym w związku z umową zawartą z Samorządem Województwa Pomorskiego na przyznanie pomocy obowiązany był do dokonania modernizacji budynku dawnej szkoły i otwarcia Centrum Integracji Społecznej w Kościelnej Jani. Utworzenie mieszkań wspieranych w zmodernizowanym budynku spowodował konflikt z Urzędem Marszałkowskim, w konsekwencji którego, Urząd Gminy zapewne straci dofinansowanie. Ponadto mieszkania wspierane utworzono w budynku o innym przeznaczeniu, co jest nie zgodne z obowiązującymi przepisami prawa. Budynek i mieszkania nie zostały przystosowane do zamieszkiwania przez osoby niepełnosprawne. Taki stan rzeczy może spowodować, iż Gmina będzie zobowiązana do poniesienia kolejnych znacznych kosztów modernizacji budynku przystosowującego do prowadzonej w rzeczywistości działalności opiekuńczej wobec osób niepełnosprawnych psychicznie i ruchowo.

W zakresie zadania budowy Wiejskiego Centrum Historyczno – Edukacyjnego wątpliwe pod względem oszczędności pozostaje poniesiony koszt na dokumentację wykonawczą, która winna być sporządzona łącznie z dokumentacją projektową. Nie powinna stanowić przedmiotu odrębnej umowy, na którą nie zostało przeprowadzone postępowanie przetargowe. Również aktualizacja przedmiarów robót, kosztorysu inwestorskiego, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych po zaledwie 110 dniach od terminu wykonania dokumentacji projektowej jest wydatkiem dla Gminy zbędnym. Kwartalny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniósł 1,7% (Mon. Pol. z 2012 r. poz. 247).

4. Ocena stanu faktycznego.

Urząd Gminy w Smętowie Granicznym nie dochował postanowień umowy o przyznanie pomocy w ramach działania „Odnowa i Rozwój Wsi" zawartej z Samorządem Województwa Pomorskiego. W wyniku zakwaterowania lokatorów do tzw. mieszkań wspieranych w budynku Centrum Integracji Społecznej w Kościelnej Jani Urząd Gminy utracił prawo ubiegania się o dofinansowanie, czyli w konsekwencji poniesione koszty na inwestycję muszą być w całości pokryte ze środków własnych Gminy.

Ponadto Gmina dopuściła się niezgodnego z prawem kwaterowania mieszkańców w lokalach użytkowych bez uprzedniej zmiany sposobu użytkowania lokali użytkowych na mieszkalne (art. 71 Prawa budowlanego). Gmina również nie rozważyła czy zachowane są zaszdy bezpieczeństwa dla mieszkańców niepełnosprawnych.

W zaistniałej sytuacji należy zaplanować koszty modernizacji budynku dostosowujące go do przebywania w nim osób niepełnosprawnych oraz koszty zmiany sposobu użytkowania budynku lub wykwaterowania mieszkańców i umieszczenia ich w ośrodkach opieki społecznej.

Mieszkańcy z tytułu zamieszkiwania w mieszkaniach wspieranych nie ponoszą kosztów najmu. Ponieważ jak wyjaśniła kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wszystkie osoby posiadają dochody, stawia to mieszkańców w pozycji uprzywilejowanej, a tym samym naraża Gminę na straty w postaci zaniechania poboru czynszu z tytułu najmu stanowiącego dochód Gminy.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej zawarł umowy z mieszkańcami tzw. mieszkań wspieranych, w których mieszkańcy wyrazili zgodę na dysponowanie środkami zgromadzonymi na rachunku depozytowym przez GOPS. Powyższy zapis jest nie zgodny z regulaminem mieszkań wspieranych, *wydatki na bieżące utrzymanie mieszkańcy pokrywają solidarnie z własnych środków finansowych.* W rzeczywistości to pracownicy GOPS rozporządzają środkami pieniężnymi mieszkańców a pracownicy będący opiekunami dokonują niezbędnych zakupów a także nadzorują wykonywanie wszelkich czynności nierzadko wyręczając mieszkańców. Taki stan rzeczy wskazuje na rzeczywiste, nieformalne prowadzenie domu opieki społecznej dla osób niepełnosprawnych.

Urząd Gminy Smętowo Graniczne z tytułu anektowania umowy z dnia 18.04.2011 r. zawartej z Pracownią Konstrukcji Budowlanych inż. Adama Ząbek na wykonanie projektu dokumentacji budowlanej został narażony na stratę w wysokości 6.740 zł (24.600 zł * 0,2% * 137 dni). Ponadto umowa zawarta w dniu 5.04.2012 r. na wykonanie projektu wykonawczego oraz aktualizacji przedmiotu robót i kosztorysu inwestorskiego była niecelowa. Gmina poniosła koszt 18.450 zł. Z tytułu niedochodzenia należności kar umownych Wójt Gminy narażona została na otrzymanie sankcji karnych z tytułu nieprzestrzegania ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Urząd Gminy w Smętowie Granicznym w celu wyłonienia najemcy lokali użytkowych na działalność obejmującą świadczenie usług zdrowotnych przeprowadził postępowanie

przetargowe w sposób budzący istotne wątpliwości, co do legalności i gospodarności. Ustalone kryteria są wątpliwe, a dokumentacja nie daje pewności przeprowadzenia postępowania w sposób przejrzysty. Kryteria poza cenowe muszą gwarantować wybór ofert efektywnych i najkorzystniejszych.

W ramach audytu w obecności Sekretarza Gminy dokonano oglądu Centrum Integracji Społecznej w Kościelnej Jani i Centrum Historyczno – Edukacyjnego we Frący. Ujawniono, iż wyposażenie nie posiada numerów inwentarzowych, a część wyposażenia znajdującego się w Kościelnej Janie nie jest użytkowana (nie podłączona pralka automatyczna, krzesła składowane w odrębnych pomieszczeniach). Gmina obowiązana jest do należytego zabezpieczenia majątku Gminy. Powyższy obowiązek nie został wypełniony.

Na uwagę zasługują poniesione koszty. Wójt Gminy powinna rozważyć czy Gmina posiada zdolność finansową do dalszego realizowania zadań inwestycyjnych w zakresie modernizacji budynków na cele integracji społecznej. Należy rozważyć czy przesunięcie ciężaru inwestowania w kierunku poprawy stanu dróg, też wyposażenia szkół podstawowych i przedszkoli i in. nie stanowi priorytetu dla Gminy. Dalsze inwestowanie w tzw. świetlice wiejskie generuje poważne koszty dla Gminy i może spowodować zaniedbanie innych istotnych potrzeb mieszkańców.

Tczew, dn. 16.04.2015 r.

PODPIS
PRZEPROWADZAJĄCEGO AUDYT

Biegły Rewident, nr ident. 11081