



## PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH  
Znak: WK-6102/16/4/13

Katowice, 29 listopada 2013 r.

**Pani  
Agnieszka Ludwik  
Dyrektor  
Miejskiego Ośrodka  
Pomocy Społecznej  
w Myszkowie**

### Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 września do 19 września 2013 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Myszkowie za okres od 1 stycznia 2011 r. do 19 września 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 3 października 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

- *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia na przełomie lat 2012 i 2013 postępowania na zadanie p.n.: „Przygotowywanie i podawanie jednodaniowych gorących posiłków osobom uprawnionym z terenu miasta Myszkowa” stwierdzono, że:*
  - *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie wskazano przewidywanej liczby posiłków (ogółem oraz wydawanych codziennie), stanowiących przedmiot zamówienia, natomiast w ogłoszeniu o zamówieniu zamawiający wskazał, że przewidywana liczba posiłków w okresie trwania umowy wynosi ok. 113850 porcji, a liczba wydawanych posiłków dziennie będzie wynosiła ok. 330. Tym samym przedmiot zamówienia opisany został w sposób odmienny niż w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu oraz poprzez sformułowanie „około”, co było niezgodne odpowiednio z art. 36 ust. 1 pkt 3 oraz art. 41 pkt 4 oraz art. 29 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Stosownie do powołanych przepisów nie ma prawnego uzasadnienia do różnicowania opisu przedmiotu zamówienia w zależności od miejsca jego zamieszczenia a ponadto przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń,*

uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty,

- zamawiający nie dokonał w identyczny sposób opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu. Powyższe naruszało art. 22 ust. 3, art. 36 ust. 1 pkt 5, art. 41 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.),

- zamawiający zażądał na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu dokumentów (oświadczeń) nie wymienionych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz.U. z 2009 r. Nr 226, poz. 1817), czym naruszono art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zażądano:

- dokumentu stwierdzającego tytuł prawny do lokalu gastronomicznego – prawo dysponowania lokalem wraz z adresem, w którym będą podawane posiłki,
- wykazu zrealizowanych usług w okresie ostatnich trzech lat przed dniem wszczęcia postępowania – stosownie do postanowienia § 1 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz.U. z 2009 r. Nr 226, poz. 1817), zamawiający mógł żądać takowego wykazu dotyczącego usług (dostaw) wykonanych lub ciągłych wykonywanych okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert.

W zawartej z wykonawcą zadania „Przygotowywanie i podawanie jednodaniowych gorących posiłków osobom uprawnionym z terenu miasta Myszkowa” umowie nr 342/I/34/2013 z 16 stycznia 2013 r. nie wskazano:

- kwoty wynagrodzenia wykonawcy (zarówno kwoty ogółem jak też kwoty za poszczególne posiłki),
- ilości posiłków do przygotowania których zobowiązał się wykonawca, czym naruszono art. 140 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

Oferta wykonawcy opiewała na kwotę 396.198,00 zł.

Umowę w imieniu zamawiającego podpisała p. Agnieszka Ludwig – Dyrektor MOPS w Myszkowie.

Przygotowanie i przeprowadzenie postępowania należało do Komisji przetargowej powołanej na mocy Zarządzenia nr 7/2012 z dnia 27 grudnia 2012 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Myszkowie, której przewodniczącym był Kierownik Działu Pomocy Środowiskowej. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia podpisana została przez p. Agnieszkę Ludwig – Dyrektora MOPS w Myszkowie.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Myszkowie w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o zamówienia publiczne stosownie do treści art. 25 ust. 1, art. 29 ust. 1, art. 34 ust. 1, art. 36 ust. 1, art. 41, art. 140 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) oraz postanowień

rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz.U. z 2013 r. poz. 231), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W Zarządzeniu Nr 4 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Myszkowie z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zaniechano wskazania daty rozpoczęcia prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera.*

*Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 litera c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

*Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Barbary Kozioł - Głównego księgowego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.*

*Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należała do kierownika jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.*

## **Wniosek nr 2**

Uzupełnić obowiązujące przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości o datę rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania stosowanego w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Myszkowie, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330).

- *W 36 wydanych w latach 2010 - 2013 decyzjach administracyjnych, tj. wszystkich poddanych kontroli, zawarto pouczenie, że o zmianie sytuacji osobistej i majątkowej zobowiązani są poinformować MOPS jedynie beneficjenci korzystający ze świadczeń pieniężnych, powyższe było niezgodne z art. 109 w związku z art. 36 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 z późn. zm. a następnie z 2013 r. poz. 182 z późn. zm.) oraz art. 9 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm. a następnie z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.). Stosownie do powołanych przepisów ustawy o pomocy społecznej, osoby i rodziny korzystające ze świadczeń z pomocy społecznej są obowiązane niezwłocznie poinformować organ, który przyznał świadczenie, o każdej zmianie w ich sytuacji osobistej, dochodowej i majątkowej, która wiąże się z podstawą do przyznania świadczeń bez względu na to, czy przyznane zostały świadczenia pieniężne czy też niepieniężne. Zgodnie z treścią art. 9 Kodeksu postępowania administracyjnego, organy administracji publicznej są obowiązane do należytego i wyczerpującego informowania stron o okolicznościach faktycznych i prawnych, które mogą mieć wpływ na ustalenie ich praw i obowiązków będących przedmiotem postępowania administracyjnego. Organy czuwają nad tym, aby strony i inne osoby uczestniczące w postępowaniu nie poniosły szkody z powodu nieznaności prawa, i w tym celu udzielają im niezbędnych wyjaśnień i wskazówek.*

*Decyzje administracyjne podpisane zostały przez działających z upoważnienia Burmistrza Miasta Myszków:*

- *Kierownika Działu Usług Opiekuńczych MOPS Myszków (jedna decyzja) oraz*
- *Kierownika Działu Pomocy Społecznej MOPS Myszków (pozostałe decyzje).*

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Myszkowie w zakresie prawidłowego pouczenia o prawach i obowiązkach stron w decyzjach administracyjnych z zakresu pomocy społecznej stosownie do art.109 i art. 36 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2013 r. poz. 182 z późn. zm.) oraz art. 9 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 113), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

~~Z-ca PRZEDSIEDZĄCY~~  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

*Krzysztof Róg*