



# MINISTER SPRAWIEDLIWOŚCI

Warszawa, dnia 18 listopada 2016 r.

BJA-I-0912-18/16/15

GNP.161116-0154P

**Pan**

**Arkadiusz Karbowski**

**Dyrektor**

**Mazowieckiej Instytucji Gospodarki**

**Budżetowej MAZOVIA**

## SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

### I. INFORMACJE O KONTROLI

#### Jednostka kontrolowana:

Mazowiecka Instytucja Gospodarki Budżetowej MAZOVIA, ul. Kocjana 3, 01-473  
Warszawa (dalej: IGB Mazovia lub Instytucja)

#### Kontrolerzy:

Anna Szymańska – starszy specjalista, działająca na podstawie upoważnienia nr 54/2016 z dnia 18.10.2016 r. wydanego z upoważnienia Ministra Sprawiedliwości przez Jakuba Jamkę, zastępcę dyrektora Biura Kontroli i Audytu Wewnętrzny oraz Agnieszka Wilamowska – główny specjalista, Marcin Lewczuk – główny specjalista, działający na podstawie upoważnień nr 53/2016 oraz 57/2016 odpowiednio z dnia 18 i 24.10.2016 r. wydanych z upoważnienia Ministra Sprawiedliwości przez Jakuba Jamkę, zastępcę dyrektora Biura Kontroli i Audytu Wewnętrzny, a także na podstawie upoważnień nr 62/2016 i 63/2016 z dnia 3.11.2016 r., wydanych z upoważnienia Ministra Sprawiedliwości przez Krzysztofa Rybkę, dyrektora Biura Kontroli i Audytu Wewnętrzny.

**Zakres kontroli:** Weryfikacja prawidłowości zawarcia i wykonania umowy nr MS/7/WL/2016 z dnia 9 maja 2016 r. na wykonanie, dostawę, montaż i ustawienie mebli wraz z urządzeniami oraz prowadzenie działalności w zakresie produkcji mebli.

**Termin kontroli:** 18.10 – 31.10.2016 r. oraz 3.11. – 10.11.2016 r.

**Okres objęty kontrolą:** 2016 rok

## II. USTALENIA WSTĘPNE

W okresie objętym kontrolą Dyrektorem IGB Mazovia był Arkadiusz Karbowski, natomiast Kierownikiem Mazowieckiej Instytucji Gospodarki Budżetowej MAZOVIA Filia w Studzieńcu (dalej: Filia IGB Mazovia) realizującej umowę był ██████████.

IGB Mazovia rozpoczęła działalność w dniu 30.12.2010 r.<sup>1</sup> na mocy Zarządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 29 listopada 2010 r. w sprawie utworzenia Mazowieckiej Instytucji Gospodarki Budżetowej MAZOVIA<sup>2</sup>. Instytucja jest jednostką sektora finansów publicznych, która zgodnie z § 4 wyżej powołanego zarządzenia realizuje zadania publiczne, polegające na prowadzeniu oddziaływań penitencjarnych oraz resocjalizacyjnych wobec osób skazanych na karę pozbawienia wolności przez organizowanie pracy sprzyjającej zdobywaniu kwalifikacji zawodowych<sup>3</sup>. Przedmiotem podstawowej działalności Instytucji, zgodnie z PKD jest m.in. produkcja mebli biurowych, sklepowych, kuchennych, hurtowa sprzedaż mebli biurowych, a także sprzedaż detaliczna sprzętu gospodarstwa domowego prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach.

Instytucja działa na podstawie:

- Statutu;
- Regulaminu organizacyjnego Mazowieckiej Instytucji Gospodarki Budżetowej Mazovia wprowadzonego Zarządzeniem nr 02/03/16/Z Dyrektora IGB Mazovia z dnia 23 marca 2016 r.

W trakcie kontroli w IGB Mazovia obowiązywało zarządzenie nr 6/2011 Dyrektora IGB Mazovia z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie planowania i udzielania zamówień publicznych w Mazowieckiej Instytucji Gospodarki Budżetowej Mazovia, opracowane na podstawie nieaktualnych już przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień

<sup>1</sup> tj. w dniu uzyskania przez IGB Mazovia osobowości prawnej, wpis do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS 0000373652)

<sup>2</sup> Dz. Urz. Min. Sprawiedl. Nr 13, poz. 159, z późn. zm.

<sup>3</sup> W myśl § 4 pkt 2 statutu Mazowieckiej Instytucji Gospodarki Budżetowej MAZOVIA stanowiącego załącznik do zarządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 29 listopada 2010 r. w sprawie utworzenia Mazowieckiej Instytucji Gospodarki Budżetowej Mazovia, IGB Mazovia prowadzi działalność produkcyjną, handlowo-usługową oraz wykonuje roboty remontowo-budowlane na rzecz organu założycielskiego, jednostek organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Sprawiedliwości, pozostałych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych podmiotów niebędących jednostkami sektora finansów publicznych.

publicznych<sup>4</sup> oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>. Z kolei zarządzeniem nr 01/02/16/Z Dyrektora Mazowieckiej Instytucji Gospodarki Budżetowej Mazovia z dnia 8 lutego 2016 r. wprowadzono *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych*.

[akta kontroli str. 804 – 827]

### III. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

#### 1. Zakres umowy

Ministerstwo Sprawiedliwości (dalej: MS lub Ministerstwo) umową nr MS/7/WL/2016 z dnia 9.05.2016 r. (dalej: umowa MS/7/WL/2016) aneksowaną w dniu 21.09.2016 r. zleciło IGB Mazovia wykonanie, dostawę, montaż i ustawienie mebli wraz z urządzeniami do budynku Ministerstwa. Z załącznika nr 1 do umowy wynika, iż zamówione meble i urządzenia przeznaczone są na wyposażenie budynku przy ul. Al. Róż 2. MS zamówiło meble: do pomieszczeń kuchennych (szafki, kredens, stoliki okrągłe i owalne, krzesła), do sal konferencyjnych (komody, stoły konferencyjne, krzesła, postumenty, podesty pod flagi), a także sprzęt AGD (zmywarki, mikrofalówki, lodówki, płytę indukcyjną) oraz inne wyposażenie kuchenne (zlewozmywaki, baterie). Zgodnie z umową termin realizacji zadania określono na dzień 30.09.2016 r.<sup>6</sup>. Następnie aneksem nr 1 z dnia 21.09.2016 r. przedłużono termin realizacji zadania do dnia 1.12 br.<sup>7</sup> Przedłużenie terminu realizacji umowy podyktowane było przedłużającym się remontem w budynku Ministerstwa przy ul. Al. Róż 2. Zarówno umowę, jak i aneks nr 1 w imieniu MS podpisała ██████████ Zastępca Dyrektora Biura Administracyjno – Finansowego, a IGB Mazovia reprezentowali Arkadiusz Karbowski – Dyrektor IGB Mazovia i ██████████ – Kierownik Filii IGB Mazovia. Wykonawca udzielił Zamawiającemu 24 miesięcznej gwarancji jakości na wykonane i dostarczone meble, a na sprzęt gwarancji udzielonej przez producenta. Łączna wartość umowy, zgodnie z załączoną ofertą, opiewa na kwotę **500 249,17 zł brutto**. Należne wynagrodzenie ma zostać wypłacone na podstawie wystawionej przez Wykonawcę faktury i dołączonego do niej protokołu odbioru.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759, z późn. zm.

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.

<sup>6</sup> w § 4 umowy dotyczącym terminu realizacji zamówienia wskazano że przedmiot zamówienia został określony w § 1 ust. 1 pkt. 1 natomiast faktycznie został on wskazany w umowie w § 1, ust. 1

<sup>7</sup> W § 1 ust. 1 pkt 1 aneksu nr 1 do umowy podano, iż zmiana ulega termin realizacji przedmiotu umowy określonego w § 1 ust. 1 pkt 1 umowy, a który to punkt w umowie nie istnieje.

W § 2 ust. 2 umowy przywołano punkty określające przedmiot podstawowej działalności IGB Mazovia wynikające ze statutu Instytucji, przy czym są one niezgodne ze statutem obowiązującym w dniu podpisania umowy. Przywołane punkty pochodzą ze statutu IGB Mazovia obowiązującego do dnia 11.08.2015 r.

Załączniki 1 i 1a do umowy określają modele sprzętu AGD, wymiary mebli oraz częściowo wymagania dotyczące stylu i materiałów, z jakich mają być one wykonane, przy czym wskazano wspólne wymagania dla wszystkich mebli. W załączniku nr 1a *Opis Przedmiotu umowy* podano, że meble mają być wykonane w kształcie nawiązującym do stylu eklektycznego, korpusy mebli wykonane z płyty stolarskiej o grubości 19 mm, oklejone okleiną naturalną dębową o grubości 0,6 mm, fronty, ramki, płycina, zwieńczenie górne, listwy podszafrkowe, pilastry, nogi, postument, calga powinny być wykonane z masywu dębowego gat. 1, a wieńce szafek i blaty stołów powinny posiadać w obrysie doklejkę z masywu drewnianego. Określono również, że plecy szafek powinny być wykonane ze sklejki o grubości 3 mm fornirowanej okleiną naturalną dębową o grubości 0,6 mm, a meble pomalowane na kolor wskazany przez Zamawiającego z efektem widocznego rysunku drewna (w umowie nie określono koloru), dodatkowo meble stanowiące wyposażenie pomieszczeń socjalnych mają zostać polakierowane lakierem ogniochronnym. Nóżki mebli powinny mieć możliwość regulacji, a zawiasy powinny być niklowane lub chromowane, regulowane z cichym domykiem. Blaty kuchenne powinny zostać wykonane z konglomeratu w kolorze wybranym przez Zamawiającego (nie określonym w umowie). Ściany tylne między dolnymi a górnymi szafkami powinny być wykonane ze szkła hartowanego, a szafki kuchenne górne powinny posiadać w wieńcu górnym oświetlenie LED. Stoły konferencyjne powinny być wyposażone w mediaporty. W wymaganiach dotyczących krzeseł, wskazano, iż stelaż powinien być wykonany z litego drewna, sklejany, barwiony bejca (kolor niezgodniony w umowie) i lakierowany lakierem podkładowym i nawierzchniowym z efektem widocznego rysunku drewna. Krzesła mają być tapicerowane materiałem tapicerskim, siedzisko wypełnione pianką poliuretanową HR o grubości 40 mm, wyprofilowane, a jego konstrukcja oparta na pasach parciańych I gatunku z płótnem. Nogi podklejone materiałem zapobiegającym porysowaniu parkietu. Przywołany *Opis Przedmiotu umowy* nie w pełni precyzuje wymagania stawiane Wykonawcy. Nie ma bowiem informacji np. o rodzaju drewna z jakiego mają być wykonane stelaże krzeseł, rodzaju materiału tapicerskiego, gęstości rozmieszczenia nóg stołów konferencyjnych, czy oczekiwanej kolorystyki. Do umowy nie załączono również (poza krzesłem) wzorów/projektów oczekiwanych mebli. Zgodnie

A.G.

z zapisami ww. załącznika do umowy, szczegóły zamówienia miały być precyzowane przez Zamawiającego w okresie późniejszym. Szczegóły w tym zakresie przedstawiono w pkt 5 niniejszego Sprawozdania.

[akta kontroli str. 52 – 67]

Mając na uwadze fakt, iż przedmiotem umowy zawartej pomiędzy IGB Mazovia a Ministerstwem Sprawiedliwości był także zakup i montaż sprzętu AGD, podkreślić należy, iż przedmiot ten nie mieści się w podstawowej działalności Instytucji. Zgodnie ze statutem IGB Mazovia, w ramach działalności podstawowej Instytucja może prowadzić sprzedaż detaliczną elektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego w wyspecjalizowanych sklepach.

Umowę faktycznie realizowała i realizuje Filia IGB Mazovia, znajdująca się na terenie Zakładu Poprawczego w Studzieńcu (dalej: ZP w Studzieńcu). Na podstawie zawartej umowy użyczenia nr 01/2014<sup>8</sup> ZP w Studzieńcu oddał w użytkowanie IGB Mazovia na swoim terenie pomieszczenie stolarni z przeznaczeniem na produkcję mebli, montownię z przeznaczeniem do montażu mebli, lakiernię z przeznaczeniem do lakierowania mebli, stajnię z przeznaczeniem do hodowli koni, spichrz z przeznaczeniem do magazynowania zboża, wiaty drewniane do celów związanych z działalnością rolniczą oraz wiatę na ciągniki i pomieszczenia biurowe. Przedmiotową umową IGB Mazovia została zobowiązana do pokrywania na podstawie faktur wystawianych przez ZP w Studzieńcu kosztów: zużycia zimnej i ciepłej wody, odprowadzania ścieków, zużycia energii elektrycznej, rozmów telefonicznych przeprowadzonych z numeru wewnętrznego, ogrzewania, opłat dotyczących podatku od nieruchomości.

[akta kontroli str. 699 – 701]

W wyniku oględzin przeprowadzonych w dniu 4.11 br. w Filii IGB Mazovia potwierdzono, że zakupiony sprzęt AGD, został już dostarczony do siedziby w Studzieńcu, zakupione zostało wyposażenie kuchni, tj. zlewozmywaki, baterie, wykonano krzesła zarówno do sal konferencyjnych jak i pomieszczeń kuchennych oraz meble do zabudowy kuchni. W fazie końcowej produkcji (lakierowane) są komody oraz stoły, i obecnie wykonywane są stoliki i stół okrągły.

[akta kontroli str. 897 – 913]

---

<sup>8</sup> umowa użyczenia nr 01/2014 z dnia 24.02.2014 r. zawarta pomiędzy Zakładem Poprawczym w Studzieńcu a Mazowiecką Instytucją Gospodarki Budżetowej Mazovia

## **2. Porównanie z innymi zamówieniami realizowanymi przez Instytucje**

IGB Mazovia realizowała zamówienia w zakresie wykonania, dostawy i montażu mebli również na rzecz innych zamawiających. Z przedłożonych zestawień umów wynika, że najwięcej zleceń w powyższym zakresie IGB Mazovia realizowała na rzecz Ministerstwa Sprawiedliwości. Analizie poddano 21 umów dotyczących dostarczenia mebli. W oparciu o zawierane umowy IGB Mazovia w przeważającej mierze wykonywała na rzecz zamawiających meble biurowe, ale również meble stanowiące wyposażenie biblioteki, czy apteki.

a) Najbardziej zbliżone pod względem parametrów i materiałów do mebli wyprodukowanych na rzecz MS w oparciu o umowę MS/7/WL/2016 były meble wykonane również na rzecz Ministerstwa na podstawie umowy nr 11/2015/WL<sup>9</sup> z dnia 28.09.2015 r., zgodnie z którą meble miały być zrobione w kształcie nawiązującym do stylu eklektycznego.

Ustalono, iż w ramach realizacji ww. umowy IGB Mazovia wykonała krzesła zbliżone wyglądem, parametrami i materiałami do krzeseł wyprodukowanych w związku z umową nr MS/7/WL/2016. Cena krzesła do stołu konferencyjnego pokrytego ekoskórą wykonanego w ramach umowy nr 11/2015/WL stanowiła kwotę 1 542,00 zł netto, a łączny koszt wykonania 39 krzeseł wyniósł 73 969,74 zł brutto, co oznacza, iż wartość brutto jednego krzesła stanowi kwotę 1 896,67 zł i jest o 223,61 zł tj. 10,5% mniejsza niż wycena krzeseł wynikająca z umowy nr MS/7/WL/2016 – cena netto jednego krzesła drewnianego z tapicerowanym siedziskiem to 1 723,80 zł, a brutto 2 120,28 zł. Kierownik Filii IGB Mazovia potwierdził, iż krzesła wykonane w ramach obydwu ww. umów wyprodukowano z podobnych materiałów i w podobnym stylu, a różnica dotyczy technologii wykonania<sup>10</sup>, natomiast różnica w cenie wynika z faktu, iż *przy sporządzaniu wyceny krzesła uwzględniono różnicę wynikającą z zakupu stelaży (cena w zależności od kursu euro). Ponadto podczas sporządzania wyceny wzięto pod uwagę możliwość różnego sposobu wykończenia, możliwość wyboru różnej tkaniny tapicerskiej oraz cenę usługi tapicerskiej*<sup>11</sup>.

Jak wynika z treści ww. umów również wytwarzane stoliki okrągłe różnią się nieznaczną wielkością (umowa nr 11/2015/WL – fi 800, umowa nr MS/7/WL/2016 – fi 900) i grubością płyty stolarskiej (umowa nr 11/2015/WL – 20 mm, umowa nr MS/7/WL/2016 – 19 mm). Wyceniono je w następujący sposób: w przypadku umowy nr 11/2015/WL na 1 900,00 zł

<sup>9</sup> nr z rejestru IGB Mazovia 11/09/15/IGBO

<sup>10</sup> z dnia 31.10.2016 r. na wniosek nr 5

<sup>11</sup> z dnia 31.10.2016 r. na wniosek nr 5

A.G

netto - 2 337,00 zł brutto za sztukę i w przypadku umowy nr MS/7/WL/2016 - 2 705,04 zł netto - 3 327,00 zł brutto za sztukę, czyli różnica pomiędzy stolikami wynosiła 990,00 zł tj. 29,76%. Kierownik Filii IGB Mazovia zaznaczył, iż różnica dotyczy również sposobu wykonania i materiałów. Stoliki produkowane w ramach realizacji umowy MS/7/WL/2016 pokryte są dodatkowo lakierem kryjącym, są przecierane i pokryte lakierem trudno zapalnym, posiadają również blaty wykonane z konglomeratu<sup>12</sup>.

Ponadto, w oparciu o umowę nr 11/2015/WL IGB Mazovia została zobowiązana do wykonania na rzecz MS stołów konferencyjnych o różnych wielkościach (100x60x75, 160x70x75, 200x90x75 i 200x200x75 cm). Stoły, zgodnie z umową miały być wykonane z płyty stolarskiej o grubości 20 mm, oklejone okleiną naturalną dębową o grubości 0,6 mm, przy czym miały być one bejcowane, pokryte lakierem pokładowym i nawierzchniowym. Największy stół (200x200x75 cm) wyceniono na 4 600,00 zł netto - 5 658,00 zł brutto. Z kolei stoły konferencyjne przewidziane umową nr MS/7/WL/2016, które zgodnie z umową mają być wykonane również z płyty stolarskiej tyle, że o grubości 19 mm, oklejone również okleiną naturalną dębową o grubości 0,6 mm o różnych wielkościach (600x200x75, 600x250x75 cm) wyceniono w przypadku mniejszego stołu na kwotę 41 276,34, zł brutto. Zaznaczyć należy, że różnica pomiędzy stołami w zasadzie dotyczy wielkości i nieznacznej grubości płyty stolarskiej (stół wykonany w oparciu o umowę nr 11/2015/WL jest o 66,67% krótszy od stołu wyprodukowanego w związku z realizacją umowy nr MS/7/WL/2016, natomiast różnica w cenie wynosi 35 618,34 zł, tj. 86,23%).

[akta kontroli str. 535 – 550]

b) Podobne meble do tych zrobionych na podstawie umowy nr MS/7/WL/2016, IGB Mazovia miała wykonać również na rzecz Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku (dalej: UM w Białymstoku). Przedmiotem umowy AZP/261/D/TIN/SWI/215/M1/2015/MAZOVIA<sup>13</sup> z dnia 13.04.2015 r. zawartej pomiędzy IGB Mazovia a UM w Białymstoku były meble stylowe. Porównując opisy przedmiotu zamówienia stwierdzono, że w obydwu przypadkach, tj. ww. umowy i umowy zawartej z MS nr MS/7/WL/2016, zamówienia dotyczyły krzeseł z podłokietnikami wykonanych z drewna, sklejanych, tapicerowanych z konstrukcją siedziska opartą na pasach parciających. Zamówione przez ww. Uczelnię krzesła różniły się od krzeseł zamówionych przez MS: wypełnieniem siedziska (odpowiednio gąbka i pianka) oraz

<sup>12</sup> z dnia 7.11.2016 r. na wniosek nr 6

<sup>13</sup> nr z rejestru umów IGB Mazovia 01/04/15/IBGO

w niewielkim stopniu wymiarami<sup>14</sup>. Cena jednostkowa krzesła zamówionego przez Uczelnię wynosiła 1 205,40 zł brutto, natomiast cena krzesła wykonanego do sali konferencyjnej MS zgodnie z umową nr MS/7/WL/2016 wynosi 2 120,27 zł brutto i jest o 914,87 zł, tj. 43,15 % wyższa od ceny krzesła zrobionego dla Uczelni. Z kolei stół konferencyjny zamówiony przez UM w Białymstoku miał być wykonany z płyty stolarskiej – wiórowej (o grubości 25 mm) fornirowanej okleiną (1,5 mm), nogi i krawędzie z drewna litego (olch, dąb, buk), oskrzynie stołów łączone z nogami. Stół wyceniono na 34 809,00 zł brutto. Stoły konferencyjne wykonane w ramach realizacji umowy nr MS/7/WL/2016, miały być zrobione w stylu nawiązującym do eklektycznego, z płyty stolarskiej, oklejone naturalną okleiną dębową o grubości 0,6 mm. Zgodnie z zawartą umową ceny stołów wynoszą od 41 276,34 zł do 43 806,03 zł brutto.

[akta kontroli str. 348 – 359]

c) IGB Mazovia na podstawie umowy Nr S-2710-3/13<sup>15</sup> z dnia 10.07.2013 r. realizowała<sup>16</sup> na rzecz Nadleśnictwa Spychowo zlecenie w zakresie dostawy i montażu mebli. Przedmiotem zamówienia były meble: konferencyjne (krzesła: 60 szt. o wymiarach 47x62x87 cm i 40 szt. o wymiarach 53x55x85 cm, stoły: 6 szt. o wymiarach 220x80x76 cm, 6 szt. o wymiarach 280x80x76 cm i 6 szt. o wymiarach 80x80x76 cm, mównica), kuchenne (szafki do zabudowy stojące i wiszące o różnych wymiarach) oraz meble gabinetowe (biurko z szufladą, 2 kontenerki z szufladami, w tym jeden na kółkach, 2 regały z witryną) i na wyposażenie holu (3 szt. sofo-ławki o różnych wymiarach, stolik i wieszak na ubranie). Meble zostały wykonane z drewna sosnowego oraz płyty oklejonej naturalną okleiną sosnową. Wartość zamówienia wyceniono na łączną kwotę 91 071,66 zł brutto.

[akta kontroli str. 360 – 368]

d) Dyrektor IGB Mazovia podał, że o zbliżonym charakterze, co umowa nr MS/7/WL/2016 była również umowa nr 1/ZP/D/1/2012 z dnia 27.06.2012 r. realizowana na rzecz Muzeum im. Jacka Malczewskiego. W wyniku analizy treści umowy stwierdzono, iż przedmiotem zamówienia było wykonanie, dostawa i montaż wyposażenia budynku kordegardy Muzeum Jana Kochanowskiego w Czarnolesie, jednak z przedstawionego projektu aranżacji wynika, iż przedmiot zamówienia różnił się materiałami i stylem wykonania. Podobnie wskazana przez

<sup>14</sup> Krzesła wykonywane dla UM w Białymstoku miały mieć wymiary (szer./dł./wys.): 59x60x100 cm +/-1cm, a krzesła wykonywane dla MS: 58x48x103 cm.

<sup>15</sup> nr z rejestru IGB Mazovia 01/07/13/IGBO

<sup>16</sup> z dnia 18.10.2016 r. na wniosek nr 1



Dyrektora umowa nr 03/07/13/IGBO zawarta z Wojskową Akademią Techniczną im. Jarosława Dąbrowskiego z dnia 11.07.2013 r. na dostawę i montaż mebli bibliotecznych odbiega od parametrów mebli określonych w umowie zawartej pomiędzy IGB Mazovia a MS.

[akta kontroli str. 370 – 390, 399 – 455]

### **3. Umowy z podwykonawcami**

Treść umowy nr MS/7/WL/2016 nie reguluje kwestii dotyczącej podwykonawców. Z przedłożonych dokumentów i złożonych wyjaśnień<sup>17</sup> wynika, że IGB Mazovia zawarła 3 umowy na podwykonawstwo<sup>18</sup>. Jedną z umów IGB Mazovia zawarła z firmą zewnętrzną na zakup sprzętu AGD<sup>19</sup> (4 zmywarki, 3 mikrofalę i 3 lodówki, w tym 1 do zabudowy) na łączną kwotę 34 110,00 zł brutto. Zawarcie umowy poprzedziło rozeznanie rynku. Ceny sprzętów AGD zakupionych przez IGB Mazovia w ramach umowy nr 02/09/16/IGBD zasadniczo nie odbiegają od cen rynkowych. W oparciu o tę umowę IGB Mazovia zakupiła 4 zmywarki Bosch SMV88TX02E pomimo, że MS umową nr MS/7/WL/2016 zamówiło inny model zmywarek, tj. Bosch SMV87TX01E. W załączniku do umowy określającym ceny zmywarek wskazano wartość brutto zmywarki Bosch SMV87TX01E tj. 4 606,89 zł - ceny rynkowe tego rodzaju sprzętu wahają się od 2 700,00 zł do 3 000,00 zł<sup>20</sup>. Cena jednostkowa brutto faktycznie zakupionych zmywarek Bosch SMV88TX02E wynosi 3 292,00 zł i jest to cena konkurencyjna na rynku, bowiem średnia cena brutto zakupionego modelu to ok. 3 550,00 zł. Jednocześnie cena mieści się w kwocie wskazanej w załączniku nr 1 do umowy. Zmiana modelu zakupionego sprzętu miała również miejsce w przypadku płyty indukcyjnej. Zamawiający w załączniku nr 1 do umowy wskazał, iż przedmiotem zamówienia jest płyta grzewcza AEG HC452400EB o wartości brutto 2 208,10 zł, natomiast IGB Mazovia zakupiło płytę AEG HC452401EB, przy czym jej wartość mieści się w cenie wskazanej przez Zamawiającego, tj. 1 690,00 zł brutto. IGB Mazovia nie uzgadniała z Zamawiającym zmiany modelu zakupionego sprzętu. Kierownik Filii IGB Mazovia wskazał<sup>21</sup>, że powyższe zmiany modeli zmywarki i płyty grzewczej wynikały z faktu, iż w chwili dokonywania rozeznania rynku modele wskazane w załączniku do umowy nie były dostępne, jednak ich wygląd

<sup>17</sup> z dnia 18.10.2016 r. na wniosek nr 1

<sup>18</sup> umowy: na zakup sprzętu AGD, na dostawę stelaży krzeseł oraz na usługę tapicerowania wraz z materiałem tapicerskim.

<sup>19</sup> umowa na dostawy nr 02/09/16/GBD z dnia 13.09.2016 r.

<sup>20</sup> ceny sprzętu ogólnodostępnego ustalone na podstawie analizy ofert zamieszczonych na stronach internetowych sklepów

<sup>21</sup> z dnia 7.11.2016 r. na wniosek nr 6

AL

i parametry są takie same lub nawet posiadają wyższą klasę od wskazanych w zapytaniu Zamawiającego z dnia 7 kwietnia 2016 r. W wyniku poczynionego przez kontrolerów rozeznania ofert zamieszczonych na stronach internetowych ustalono, iż obecnie wymienione wyżej sprzęty, wskazane przez MS są dostępne na rynku.

Niezależnie od powyższego, umowa zawarta przez IGB Mazovia z dostawcą sprzętu AGD zawiera zapis, iż przedmiot umowy objęty jest 24 - miesięczną gwarancją, *której okres biegnie od daty bezusterkowego odbioru poszczególnych części przedmiotu*<sup>22</sup>. Sprzęty AGD zostały zakupione i dostarczone do Filii IGB Mazovia w dniu 22.09.2016 r., a zapis umowy dotyczący gwarancji został powtórzony w Protokole odbioru. W związku z powyższym, okres gwarancji płynie od dnia odbioru sprzętu przez IGB Mazovia pomimo, że nie jest on jeszcze oddany w użytkowanie głównemu Zamawiającemu, tj. Ministerstwa. Równocześnie zaznaczenia wymaga fakt, iż faktura za zakup sprzętu AGD została wystawiona przez Sprzedającego na IGB Mazovia.

[akta kontroli str. 317 – 322 i 466-467]

Podkreślić należy, że sprzęt AGD został dostarczony do siedziby Filii IGB Mazovia, gdzie przechowywany jest w pomieszczeniach, które nie są przeznaczone na magazyny. Filia IGB Mazovia nie dysponuje pomieszczeniami do magazynowania sprzętu AGD i mebli<sup>23</sup>.

Poza powyższą umową, IGB Mazovia zawarła dwie umowy związane z produkcją krzesel. Pierwsza<sup>24</sup> w oparciu, o którą zakupiono 77 stelaży krzesła stylowego w tym 66 z podłokietnikiem, na łączną kwotę 35 044,97 zł brutto oraz druga<sup>25</sup>, na podstawie której zamówiono usługę tapicerską krzesel wraz z materiałem. Umowa na usługi tapicerskie była dwukrotnie aneksowana w zakresie terminu jej realizacji; ostateczny termin wykonania ustalono na dzień 24.10.2016 r. Koszt realizacji umowy określono w wysokości 13 037,00 zł brutto<sup>26</sup>.

Łączne koszty poniesione przez IGB Mazovia w związku z zobowiązaniami wynikającymi z zawartych ww. umów przedstawia poniższa tabela (kwoty w zł brutto):

<sup>22</sup> § 6 umowy dostawy nr 02/09/16/IGBD

<sup>23</sup> umowa użyczenia nr 01/2014 z dnia 24.02.2014 r.

<sup>24</sup> umowa dostawy nr 08/06/16/IGBD z dnia 20.06.2016 r.

<sup>25</sup> umowa dostawy nr 01/07/16/IGBD z dnia 4.07.2016 r.

<sup>26</sup> na łączną wartość składa się: usługa tapicerowania 8 162,00 zł brutto i koszt tkaniny 4 875,00 zł.

A.G

Mebel	Ilość szt.	Stelaż		Obicie tkaniną*		Tkanina*		Dostawa		Ogółem
		Łącznie	Na 1 szt.	Łącznie	Na 1 szt.	Łącznie	Na 1 szt.	Łącznie	Na 1 szt.	
Krzeseła - sala konferencyjna	66	30 030,11	455,00	6 996,00	106,00	4 177,87	63,30	495,51	7,51	41 699,49
Krzeseła – pomieszczenia kuchenne	11	4 436,76	403,34	1 166,00	106,00	697,13	63,37	82,58	7,51	6 382,47
Łącznie	x	34 466,87	x	8 162,00	x	4 875,00	x	578,09	x	48 081,96

\*Kwoty ustalono na podstawie umowy jaką IGB Mazovia zawarła z Podwykonawcą, bowiem na dzień przekazania kontrolującym faktur potwierdzających poniesione koszty, IGB Mazovia nie otrzymało jeszcze faktury od Podwykonawcy.

[akta kontroli str. 309 –316, 323-329]

#### 4. Ustalanie kosztów

W załączniku nr 1 do umowy nr MS/7/WL/2016 wskazano sprzęt AGD oraz meble stanowiące przedmiot zamówienia z jednoczesnym określeniem ilości, cen netto, wartości netto oraz wartości brutto.

Z analizy ww. załącznika oraz przedłożonych, faktur i rachunków w zakresie zakupu sprzętu AGD wynika, iż wartość brutto sprzętu określona w załączniku do umowy jest dużo wyższa od kosztów zakupu sprzętu poniesionych przez IGB Mazovia, co obrazuje poniższa tabela (ceny w zł):

L p.	Nazwa sprzętu AGD	Cena rynkowa brutto*	Załącznik nr 1 do umowy MS/7/WL/2016				Realizacja (faktury)			Różnica pomiędzy Ofertą do umowy z MS a poniesionymi przez IGB Mazovia kosztami zakupu
			Ilość	Cena jednostkow a netto	Cena jednostkow a brutto	Wartość łączna brutto	Cena jednostkow a netto	Cena jednostkow a brutto	Wartość łączna brutto	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	7-10
1	Zmywarka Bosch SMV87TX01E	2 700 - 3 520	4	3 745,44	4 606,89	18 427,56	2 676,42	3 292,00	13 168,00	5 259,56
2	Mikrofalą Bosch BFL634GW1	1 750 - 1 900	3	2 485,74	3 057,46	9 172,38	1 422,76	1 750,00	5 250,00	3 922,38
3	Lodówka Liebherr ICUNS 3314 Comfort	2 700 - 2 900	1	2 875,74	3 531,70	3 531,70	2 351,22	2 892,00	2 892,00	639,7
4	Lodówka Liebherr CBNesf 5133	5 145 – 6 430	2	6 242,40	7 678,15	15 356,30	5 203,25	6 400,00	12 800,00	2 556,30
5	Płyta AEG HC452400EB	1 6450 - 1 900	1	1 795,20	1 795,20	2 208,10	1 373,98	1 690,00	1 690,00	518,10
6	Zlewozmywak	516 - 590	3	510,00	627,00	1 881,10	x	504,00	1 512,00	369,10
7	Bateria	240 - 319	3	357,00	439,11	1 317,33	x	253,00	617,07	700,26
8	Łącznie	x	x	x	x	51 894,47	x	x	37 929,07	13 965,40

\*Ceny ustalone w oparciu o ceny wskazane na stronie internetowej: [www.ceneo.pl](http://www.ceneo.pl)

[akta kontroli str. 469 – 471]

AG

Łączna kwota wydatkowana przez Instytucję na sprzęt AGD oraz wyposażenie kuchni (zlewozmywaki, baterie) wynosi **37 929,07 zł brutto**.

Kierownik Filii IGB Mazovia wyjaśnił<sup>27</sup>, że przygotowując ofertę dostarczenia Zamawiającemu sprzętu AGD w ustalaniu ceny jednostkowej poza ceną zakupu sprzętu uwzględniono koszt transportu do Warszawy i wniesienie, montaż, koszty pośrednie, koszty zaopatrzenia, koszty magazynowania oraz zysk. Ustalenia ceny jednostkowej sprzętu obrazuje poniższa tabela:

Nazwa sprzętu	Cena jednostkowa brutto wynikająca z umowy	Cena jednostkowa brutto FV	Różnica pomiędzy ceną jednostkową wynikającą z umowy, a ceną wynikającą z faktury	Koszt transportu do Warszawy netto	Montaż		Koszty pośrednie	Koszty zaopatrzenia	Koszt magazynowania	Zysk
					Liczba roboczogodzin	Koszt (średnia stawka godzinowa 18,50 zł <sup>28</sup> )				
Zmywarka Bosch SMV87TX01E	4 606,89	3 292,00	1 314,89	150,00	5	92,50	4%	1,5%	0,5%	4%
Mikrofalą Bosch BFL634GW1	3 057,46	1 750,00	1 307,46	50,00	3	55,50	16%	1,5%	0,5%	4%
Lodówka Liebherr ICUNS 3314 Comfort	3 531,70	2 892,00	639,70	100,00	1	18,50	16%	1,5%	0,5%	4%
Lodówka Liebherr CBNesf 5133	7 678,15	6 400,00	1 278,15	150,00	2	37,00	4%	1,5%	0,5%	4%

Uwzględniając z jednej strony ceny poszczególnych z ww. sprzętów AGD wynikające z załącznika nr 1 umowy oraz z drugiej strony ceny zakupu tegoż sprzętu przez IGB Mazovia powiększone o koszty dodatkowe (m. in. transportu, magazynowania itp.), należy wskazać na występujące w tym zakresie znaczne rozbieżności. Powyższe uniemożliwia jednoznaczne ustalenie sposobu wyceny ww. asortymentu, w tym w szczególności poszczególnych rodzajów kosztów składających się na cenę brutto wskazaną w załączniku nr 1 do umowy.

W przypadku produkcji mebli wykazanych w załączniku nr 1 do umowy nr MS/7/WL/2016 ustalono, że na dzień 26.10.2016 r. IGB Mazovia wydatkowała na materiały niezbędne do ich wykonania kwotę **88 002,11 zł**. Na podstawie przekazanych faktur zespół kontrolny nie ma możliwości realnego oszacowanie ile materiałów zostało zużytych do produkcji jednego mebla, np. ile litrów lakieru, którego zakup potwierdza faktura, zużyto do jednego mebla. Tylko częściowo możliwe jest ustalenie kosztów poniesionych np. na produkcję stołów konferencyjnych. Z przedłożonych faktur wynika, że za zaczepy do stołów, kołek ustalający i

<sup>27</sup> z dnia 21.10.2016 r. na wniosek nr 2

<sup>28</sup> stawka za roboczogodzinę wskazana przez Kierownika Filii IGB Mazovia w piśmie z dnia 7.11.2016 r. na wniosek nr 6

AG

kołek drewniany do stołów konferencyjnych IGB Mazovia zapłaciło 347,14 zł. Ponadto, na wspólnych fakturach wykazano m.in. zakup tarcicy topolowej i dębowej, podpórki półki do produkcji mebli i stołów na łączną kwotę 705,14 zł<sup>29</sup>. Za bejcę do pomalowania stołów konferencyjnych i komód IGB Mazovia zapłaciło 973,20 zł<sup>30</sup>, a za płyty do stołów konferencyjnych, szafek kuchennych i komód 22 099,25 zł<sup>31</sup>. Na wspólnych fakturach wykazano także zakupione lakiery, podklejki pod meble, papier ścierny itp.

Także przy ustalaniu wartości brutto pojedynczego mebla, IGB Mazovia poza kosztami zakupu materiałów niezbędnych do ich wykonania dolicza koszty robocizny, koszt transportu do Warszawy, montaż i wniesienie w przeliczeniu na roboczogodziny, koszty: pośrednie, zaopatrzenia, magazynowania i zysk. Ustalenia wartości poszczególnych mebli przedstawia poniższa tabela - sporządzona w oparciu o wyjaśnienia<sup>32</sup> przedłożone przez Kierownika Filii IGB Mazovia:

Nazwa mebla	Wartość netto/brutto wynikająca z zał.nr 1 do umowy	Robocizna		Koszt transportu do Warszawy	Montaż i wniesienie		Koszty pośrednie	Koszty zaopatrzenia	Koszt magazynowania	Zysk
		Liczba roboczo-godzin	Koszt (średnia stawka godzinowa 18,50 zł)		Liczba roboczo-godzin	Koszt (średnia stawka godzinowa 18,50 zł)				
Krzeseł do pomieszczenia kuchennego	1 730,94/ 2 129,06	14	259,00	28,00	2	37,00	16%	1,5%	0,5%	4%
Krzeseł do Sali konferencyjnej	1 723,80/ 2 120,27	11	203,5	28,00	2	37,00	16%	1,5%	0,5%	4%
Stolik owalny	3 733,20/ 4 591,84	74	1 369,00	74,00	2	37,00	16%	1,5%	0,5%	4%
Stolik okrągły fi 90	2 705,04/ 3 327,20	54	999,00	74,00	1	18,50	16%	1,5%	0,5%	4%
Stolik okrągły fi 100	2 864,16/ 3 522,92	54	999,00	74,00	1	18,50	16%	1,5%	0,5%	4%
Komoda 90x45x85	4 197,30/ 5 162,68	83	1 535,50	83,00	2	37,00	16%	1,5%	0,5%	4%
Komoda 160x45x85	5 304,00/ 6 523,92	104	1 924,00	83,00	2	37,00	16%	1,5%	0,5%	4%
Stół konferencyjny 600x250x75	35 615,34/ 43 806,87	640	11 840,00	250,00	10	185,00	16%	1,5%	0,5%	9%
Stół konferencyjny 600x200x75	33 558,00/ 41 276,34	640	11 840,00	250,00	10	185,00	16%	1,5%	0,5%	9%
<b>Łącznie</b>	<b>x</b>	<b>1674</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>32</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Nie określono natomiast kosztów składających się na wartość szafek kuchennych, podestów pod flagi, postumentów, czy też montażu elementów wyposażenia kuchni. Zatem

<sup>29</sup> RW-16/09/005/MWP\_STUDZ

<sup>30</sup> 2183/21/2016

<sup>31</sup> F/001792/16

<sup>32</sup> z dnia 21.10.2016 r. na wniosek nr 2 i z dnia 7.11.2016 r. na wniosek nr 6

nie ma również możliwości ustalenia szczegółowo kosztów poniesionych przez IGB Mazovia na produkcję wszystkich mebli.

Z przedstawionych przez IGB Mazovia informacji wynika, iż średnia stawka godzinowa wynosi 18,50 zł, z kolei na *koszty pośrednie – wydziałowe* w myśl oświadczenia<sup>33</sup> Kierownika Filii IGB Mazovia składają się: *„koszty płacy magazyniera, technologa, artykuły BHP, wynagrodzenia pracowników produkcyjnych (urlopy, zwolnienia lekarskie), naprawa maszyn, części zamienne do maszyn produkcyjnych”*. Kierownik Filii IGB Mazovia podał, iż *„(...) przyjęte koszty pośrednie stanowią określony procent kosztów wytworzenia danego mebla. Koszty pośrednie są trudne do oszacowania, gdyż w każdym miesiącu mają inną wartość...”*, można je dokładnie określić po zakończeniu danego zlecenia. Jednocześnie Kierownik Filii IGB Mazovia wskazał, że przy szacowaniu cen mebli *„(...) dokonaliśmy podziału kosztów tak, aby były one dla Państwa bardziej przejrzyste. Część kosztów ogólnych jest kosztem zaopatrzenia. W skład kosztów ogólnych wchodzi ubezpieczenia samochodów, paliwo do samochodów, amortyzacja maszyn produkcyjnych, połowa wynagrodzenia administracji”*.

Zaznaczyć należy, że IGB Mazovia nie posiada pomieszczeń o przeznaczeniu magazynowym na meble i sprzęt AGD, a pomimo to do ustalenia cen poszczególnych elementów zamówienia dolicza koszty magazynowania i wynagrodzenia magazyniera.

Ponadto, jak wskazano powyżej, ustalając wartość brutto każdego z przedmiotów zamówienia IGB Mazovia doliczało koszty transportu do Warszawy. Koszt transportu szacowano od 28,00 zł netto w przypadku pojedynczego krzesła, po 250,00 zł netto w przypadku stołu konferencyjnego. IGB Mazovia dysponuje samochodem dostawczym Fiatem Ducato, a przyjęty przez nią szacunkowy koszt transportu stanowi kwotę 1,60 zł netto za km (na co składają się: koszt paliwa, ubezpieczenie, amortyzacja, koszty napraw i koszty pracownicze)<sup>34</sup>. Uwzględniając odległość pomiędzy Zakładem Poprawczym w Studzieńcu a budynkiem MS znajdującym się przy Al. Róż 2, tj. ok. 70 km i przyjętą przez IGB Mazovia stawkę 1,60 zł za km, to transport mebli z Filii IGB Mazovia do budynku MS przy Al. Róż 2 w Warszawie powinien wynosić w jedną stronę ok. 112,00 zł, w dwie strony ok. 224,00 zł. Jednocześnie Kierownik Filii IGB Mazovia oświadczył<sup>35</sup>, że środkiem transportu, którym dysponuje Filia IGB Mazovia możliwe jest przewiezienie jednorazowo 20 krzeseł, a zatem przyjmując podaną wcześniej stawkę za transport 1 krzesła, która doliczana jest do jego ceny

<sup>33</sup> z dnia 26.10.2016 r. na wniosek nr 4

<sup>34</sup> z dnia 26.10.2016 r. na wniosek nr 4

<sup>35</sup> Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień Kierownika Filii IGB Mazovia z dnia 4.11.2016 r.

- 28,00 zł, to jeden transport krzeseł stanowi kwotę 560,00 zł. (20 szt. krzeseł x 28 zł). W związku z powyższym, ww. kwota jednego transportu krzeseł, w związku z realizacją umowy nr MS/7/WL/2016 jest o 336,00 zł, tj. o 60% wyższa od kwoty wynikającej z przyjętego przez Filię IGB Mazovia ogólnego rozliczenia transportu liczonego według stawki 1,60 zł za 1 km.

Potwierdzone fakturami poniesione wydatki przez IGB Mazovia na zakup sprzętów i materiałów na dzień 26.10.2016 r. stanowią łączną kwotę **125 931,18 zł**. Równocześnie przeliczając wykazaną przez IGB Mazovia liczbę roboczogodzin konieczną do wykonania prac w związku z realizacją umowy, tj. 3 502, to koszty poniesione w związku z powyższym powinny stanowić kwotę ok. **64 787,00 zł** (3 502 roboczogodziny x 18,50 zł/h). Jednocześnie z przedłożonych faktur wystawionych IGB Mazovia przez ZP w Studzieńcu wynika, iż z tytułu zużycia zimnej i ciepłej wody, energii elektrycznej, ogrzewania i opłat dotyczących podatku od nieruchomości oraz opłaty czynszowej IGB Mazovia w okresie realizacji umowy zawartej z MS poniosła koszty w wysokości **17 441,57 zł<sup>36</sup>**, przy czym są to koszty poniesione na pełną działalność IGB Mazovia, a nie tylko na realizację zadań wynikających z umowy.

Zaznaczyć należy, że przeważająca część maszyn, których właścicielem jest IGB Mazovia, została w 2010 r. nieodpłatnie przekazana przez Zakład Poprawczy ówczesnemu Gospodarstwu Pomocniczemu Warszawa – Bemowo (obecnie IGB Mazovia)<sup>37</sup>.

Zespół kontrolny na podstawie przedłożonych przez IGB Mazovia wyjaśnień oraz dokumentacji, nie ma możliwości oszacowania realnych kosztów poniesionych na produkcję poszczególnych mebli. Wymienione powyżej dokumenty oraz wyjaśnienia Kierownika Filii IGB Mazovia stawiają pod wątpliwość sposób wyceny poszczególnych elementów stanowiących przedmiot umowy zawartej z Ministerstwem Sprawiedliwości.

[akta kontroli str. 457 - 468 – 504, 598 – 603 i 875 - 896]

## **5. Personel zatrudniony do realizacji zamówienia**

W trakcie kontroli na miejscu realizacji usługi<sup>38</sup> ustalono, że przy realizacji zamówienia (tj. produkcji mebli) zatrudnieni byli m.in. wychowankowie ZP w Studzieńcu.

<sup>36</sup> IGB Mazovia nie wykazała kosztów rozmów telefonicznych przeprowadzonych z numeru wewnętrznego, bowiem jak oświadczył w dniu 9.11.2016 r. (na wniosek nr 8) Kierownik Filii IGB Mazovia są one małe, w związku z czym naliczane są raz, na koniec roku kalendarzowego.

<sup>37</sup> Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień Kierownika Filii IGB Mazovia z dnia 4.11.2016 r.

<sup>38</sup> w dniu 4.10.2016 r.

Al

Zgodnie z wyjaśnieniami<sup>39</sup> Kierownika Filii IGB Mazovia, wychowankowie wykonując różne prace stolarskie i operacje związane z produkcją mebli oraz mając możliwość uczestnictwa w procesie produkcji różnych rodzajów mebli są przygotowani odpowiednio do wykonywania zawodu stolarza oraz do pełnienia roli pracownika po opuszczeniu placówki. Do realizacji przedmiotowego zlecenia zaangażowanych było 13 wychowanków ZP (9 uczniów i 4 absolwentów) oraz 4 pracowników IGB. Ustalono, że Wychowankowie biorący udział w realizacji zamówienia byli osobami pełnoletnimi. Prace w ramach ww. zamówienia były wykonywane w oparciu o umowy cywilnoprawne<sup>40</sup> (o dzieło, zryczałtowane, zlecenie), które były zawierane do wykonywania różnych czynności związanych z gospodarką Instytucji, również nie związanych z realizacją zamówienia (np. rozładunek zboża). Wynagrodzenia za pracę wychowanków wypłacane są na indywidualne konta wychowanków prowadzone przez ZP w Studzieńcu. Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Filii IGB Mazovia, Instytucja w ramach realizacji umowy nr MS/7/WL/2016 nie organizowała praktyk wychowankom ZP w Studzieńcu oraz nie zatrudniała więźniów.

Na podstawie wyjaśnień Kierownika Filii IGB Mazovia ustalono, że na przedmiotowe zamówienia<sup>41</sup> przypadała następująca liczba roboczogodzin:

Nazwa mebla/sprzętu	Liczba roboczogodzin na wykonanie 1 mebla	Ilość mebli	Łączna liczba roboczogodzin konieczna do wykonania mebli	Liczba roboczogodzin montażu i wniesienia 1 mebla	Ilość mebli	Łączna liczba roboczogodzin konieczna do montażu i wniesienia mebli
Krzesełko do pomieszczenia kuchennego	14	11	154	2	11	22
Krzesełko do Sali konferencyjnej	11	66	726	2	66	132
Stolik owalny	74	1	74	2	1	2
Stolik okrągły fi 90	54	1	54	1	1	1
Stolik okrągły fi 100	54	1	54	1	1	1
Komoda 90x45x85	83	1	83	2	1	2
Komoda 160x45x85	104	2	208	2	2	4
Stół konferencyjny 600x250x75	640	1	640	10	1	10

<sup>39</sup> z dnia 26.10.2016 r. na wniosek nr 3 oraz ustnych wyjaśnień złożonych przez Kierownika Filii IGB Mazovia (protokół ustnych wyjaśnień z dnia 4.11.2016 r.)

<sup>40</sup> Prace wskazane w umowach z wychowankami dotyczyły również innych prac, nie tylko związanych z produkcją i dostawą mebli

<sup>41</sup> Zestawienie nie zawiera czasu, jaki poświęcono na produkcję, montaż itd. szafek kuchennych, podestów pod flagi, postumentów, czy też montażu elementów wyposażenia kuchni, czego nie wykazał w kolejnych wyjaśnieniach Kierownik Filii IGB Mazovia.

AG



Stół konferencyjny 600x200x75	640	2	1 280	10	2	20
Zmywarka Bosch SMV87TX01E	x	x	x	5	4	20
Mikrofalna Bosch BFL634GW1	x	x	x	3	3	9
Lodówka Liebherr ICUNS 3314 Comfort	x	x	x	1	2	2
Lodówka Liebherr CBNesf 5133	x	x	x	2	2	4
Łącznie	x	x	3 273	x	x	229

Z powyższego zestawienia wynika zatem, że łącznie na produkcję, montaż i wniesienie mebli oraz wniesienie i montaż sprzętu AGD poświęcono 3 502 roboczogodziny. Mając na uwadze, iż średnio miesiąc stanowi 168 roboczogodzin, to dla zrealizowania ww. zadania w czasie wykazanym przez Kierownika Filii IGB Mazovia, 4 osoby wykonujące prace w pełnym wymiarze czasu pracy (168 godz. miesięcznie) tylko w zakresie zadań wynikających z umowy nr MS/7/WL/2016 musiałyby wykonywać prace przez 5,1 miesiąca.

[akta kontroli str. 462 – 463, 598 – 603, 644 – 698]

## 6. Nadzór nad realizacją zamówienia

Całość prac budowlanych, restauratorskich oraz konserwacyjnych (w tym dostawę i montaż mebli oraz dostawę sprzętu AGD w ramach umowy nr MS/7/WL/2016 z dnia 9.05.2016 r.) w budynku należącym do Ministerstwa Sprawiedliwości, przy Alei Róż 2 w Warszawie, podlega nadzorowi autorskiemu sprawowanemu przez Pomorską Instytucję Gospodarki Budżetowej Pomerania Oddział w Czerwonym Borze<sup>42</sup> (wcześniej Pomorską Instytucję Gospodarki Budżetowej *Bielik*). Nadzór odbywa się zgodnie z Projektem budowlano - wykonawczym remontu wnętrza budynku oraz Projektem wnętrza - Karty pomieszczeń<sup>43</sup>, stanowiącym załącznik do decyzji Biura Stołecznego Konserwatora Zabytków 1071N/13 dnia 22.05.2013 r.

Z pozyskanych informacji z Biura Administracyjno – Finansowego MS (dalej: BA-F)<sup>44</sup> wynika, że wzór i kolor stołów konferencyjnych został wybrany i zatwierdzony na roboczo przez nadzór autorski podczas narad koordynacyjnych mających miejsce w budynku przy Al. Róż 2. Kolory mebli zostały dostosowane do mebli będących na

<sup>42</sup> Z wyjaśnień Zastępcy Dyrektora BA-F, ██████████ z dnia 8.11.2016 r., wynika, że Ministerstwo Sprawiedliwości zawarło z Pomorską Instytucją Gospodarki Budżetowej Pomerania umowę nr MS/BA-F/2016/WIR o nadzór autorski nad remontem wnętrza budynku Al. Róż 2/al. Ujazdowskie 17.

<sup>43</sup> wykonany przez Podlaską Instytucję Gospodarki Budżetowej *Bielik*

<sup>44</sup> pismo Zastępcy Dyrektora BA-F, ██████████ z dnia 8.11.2016 r.

wyposażeniu gabinetów kadry kierowniczej MS. Z kolei materiały wybrane do wykończenia krzeseł przeznaczonych na wyposażenie pomieszczeń kuchennych spełniają wymogi przeciwpożarowe.

Kierownik Filii IGB wskazał<sup>45</sup>, że spotkania dotyczące realizacji oferowanych mebli odbywały się na bieżąco z przedstawicielami MS, w trakcie których, dokonywane były ustalenia w zakresie wzoru, wyglądu, kształtu, koloru i innych szczegółów związanych z wykonywaniem mebli. Poza tym odbywały się spotkania protokołowane, gdzie były poruszane kwestie wyglądu mebli i ich parametrów, w których brali udział przedstawiciele MS, inspektorzy nadzoru, konserwatora, przedstawiciele nadzoru autorskiego - Instytucji Gospodarki Budżetowej Pomerania (dalej: IGB Pomerania).

Niemniej w przekazanej przez Kierownika Filii IGB Mazovia dokumentacji nie ma protokołów ze spotkań dotyczących szczegółowo realizacji przedmiotu umowy nr MS/7/WL/2016 (kontrolerom przedstawiono protokołowane spotkania dotyczące realizacji umowy nr MS/64/BKL/2013/WIR). W dokumentacji dotyczącej ustaleń odnośnie do realizacji umowy znajduje się wstępny opis jak mają wyglądać meble oraz sprzęt AGD (w tym stoły konferencyjne).

Podobnie w dokumentacji przekazanej przez Zastępcę Dyrektora BA-F, [REDACTED] również brak jest protokołów ze spotkań ściśle dotyczących realizacji przedmiotu umowy nr MS/7/WL/2016.

Jednocześnie ustalono, że projekt budowlano-wykonawczy sporządzony przez IGB Pomerania, dotyczy realizacji umowy MS/64/BAF/2012, natomiast nie można potwierdzić, że obejmuje on również przedmiot realizacji umowy nr MS/7/WL/2016 z dnia 9.05.2016 r.

[akta kontroli str. 598 – 643, 987 - 1161]

W załącznikach nr 1 i 1a do umowy nr MS/7/WL/2016 z dnia 9.05.2016 r. przedstawiono projekt wyglądu krzesła. Pierwotnie krzesło powinno mieć wymiar: 103x48x58 a stoły konferencyjne: 600x200x75 (2 szt.), oraz 600x250x75 cm (1 szt.). W załączniku 1a został przedstawiony rysunek wzoru krzesła, brak natomiast rysunku wzoru stołów konferencyjnych, zatem na etapie podpisywania umowy nie można potwierdzić, czy zamawiający wiedział jak mają wyglądać stoły konferencyjne.

<sup>45</sup> z dnia 26.10.2016 r. na wniosek kontrolerów nr 4

Kierownik Filii IGB Mazovia wyjaśnił<sup>46</sup>, że po podpisaniu umowy ustalono, jak mają wyglądać meble, w tym stoły. W dokumentacji dotyczącej ustaleń pomiędzy Wykonawcą a Zamawiającym<sup>47</sup> znajdują się karty techniczne mebli (wraz z rysunkami mebli), w których wskazano wymiary:

1. Krzesło (w cm): 103x48x58
2. Stół konferencyjny: 695x200x77

Ponadto, do dokumentacji z realizacji zamówienia zostały dołączone ustalenia (brak daty i sygnatury) podpisane przez Szefa produkcji - technologa Filii w Studzieńcu, [REDAKTOWANE] oraz Naczelnika Wydziału Logistyki BA-F dotyczące charakterystyki mebli, w których wskazano, że stoły powinny mieć wymiary: 600x250x77 i 600x200x77.

Zgodnie z treścią przedstawionej notatki służbowej (podpisana przez Kierownika Filii IGB Mazovia oraz Naczelnika Wydziału Logistyki BA-F), w dniu 9.05.2016 r. odbyło się spotkanie w celu ustalenia zmian do załącznika nr 1 i 1a poz. 13. W trakcie spotkania ustalono, m.in. że zostanie zwiększona długość stołów z 600 cm do 695 cm, bez generowania dodatkowych kosztów.

W związku z brakiem dat na obu dokumentach nie można jednoznacznie potwierdzić, które ustalenia dotyczące rozmiaru stołów były ostateczne i stanowiły przedmiot realizacji zamówienia.

Wskazać jednocześnie należy, iż strony zgodziły się na zwiększenie rozmiarów stołów konferencyjnych, przy niezmiennych kosztach. Z uwagi na powyższe powstają wątpliwości, czy pierwotna kalkulacja zakupu stołów konferencyjnych została właściwie oszacowana i czy zakup stołów konferencyjnych został zrealizowany w sposób oszczędny.

Podobne wątpliwości w zakresie prawidłowej kalkulacji i szacowania cen powstają w odniesieniu do zakupionego przez IGB Mazovia sprzętu AGD. Pomimo zmiany modeli (modele wyższe od wskazanych w załączniku nr 1 do umowy) zakupionych zmywarek i płyty grzewczej ich ceny mieściły się w kwotach przewidzianych w umowie. Jednocześnie IGB Mazovia nie ustalała z MS zmiany modeli sprzętu.

Ponadto, w umowie nr MS/7/WL/2016 z dnia 9.05.2016 r. w § 13 pkt. 1 zapisano, że wszelkie zmiany umowy (w tym jej rozwiązanie) dokonywane będą w formie pisemnej pod rygorem nieważności. Niemniej w pkt. 2 zapisano, że zmiany umowy nie stanowi

<sup>46</sup> z dnia 7.11.2016 r., na wniosek nr 7

<sup>47</sup> Przekazanej kontrolerom w dniu 7.11.2016 r.-odpowiedz Kierownika Filii IGB Mazovia na wniosek nr 7.

A.G.

w szczególności zmiana nazw/określeń Stron, siedziby Stron, numerów kont bankowych Stron, załączników do umowy jak również przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy.

Z powyższych zapisów umowy wynika, że dokonując zmian w przedmiocie zamówienia (załącznik 1 i 1a) dotyczących stołów konferencyjnych, strony nie miały obowiązku dokonania ich w formie pisemnej. Zatem w opinii kontrolujących, w umowie nie zabezpieczono właściwie interesów Zamawiającego, gdyż w przypadku zmian w przedmiocie zamówienia, (który szczegółowo został opisany właśnie w załącznikach do umowy) nie ma wskazania, czy i w jakiej formie Zamawiający dopuszcza zmiany w przedmiocie zamówienia, kto może dokonywać zmian i w jaki sposób będą zatwierdzane przez strony umowy.

[akta kontroli str. 52 – 67, 857 – 873 i 915 – 985]

#### IV. OCENA DZIAŁALNOŚCI INSTYTUCJI

Mając na względzie ustalenia kontroli prawidłowość zawarcia i wykonania umowy nr MS/7/WL/2016 z dnia 9 maja 2016 r. na wykonanie, dostawę, montaż i ustawienie mebli wraz z urządzeniami oraz prowadzenie działalności w zakresie produkcji mebli, oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami.

1. W trakcie kontroli w IGB Mazovia obowiązywało zarządzenie nr 6/2011 Dyrektora IGB Mazovia z dnia 3 stycznia 2011 r. w *sprawie planowania i udzielania zamówień publicznych w Mazowieckiej Instytucji Gospodarki Budżetowej Mazovia*, opracowane na podstawie nieaktualnych już przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych* oraz ustawy *o finansach publicznych*.
2. W § 2 ust. 2 umowy przywołano punkty określające przedmiot podstawowej działalności IGB Mazovia wynikający z nieaktualnego w chwili zawarcia umowy statutu Instytucji.
3. IGB Mazovia w ramach realizacji umowy nr MS/7/WL/2016 zakupiła i została zobowiązana do montażu sprzętu AGD, pomimo iż przedmiot ten nie mieści się w podstawowej działalności Instytucji. Zgodnie ze statutem IGB Mazovia, w ramach działalności podstawowej Instytucja może prowadzić sprzedaż detaliczną elektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego w wyspecjalizowanych sklepach.
4. Sprzęty AGD zakupione przez IGB Mazovia na rzecz MS są przechowywane przez Instytucję w pomieszczeniach niemających przeznaczenia magazynowego. Pomimo tego, że Instytucja nie dysponuje pomieszczeniami o przeznaczeniu magazynowym do

A.G.

- szacowania wartości mebli dolicza koszty magazynowania i wynagrodzenie magazyniera.
5. Wystąpiły znaczne rozbieżności pomiędzy cenami sprzętu AGD zaoferowanego przez IGB Mazovia w załączniku nr 1 do umowy a cenami asortymentu zakupionego przez Instytucję powiększonymi o dodatkowe koszty, wskazanymi w trakcie kontroli, co uniemożliwia jednoznaczne ustalenie sposobu wyceny ww. asortymentu, w tym w szczególności poszczególnych rodzajów kosztów składających się na cenę brutto wskazaną w załączniku nr 1 do umowy.
  6. Koszty dotyczące wykonania mebli ustalone/wskazane w trakcie kontroli, poniesione przez IGB Mazovia w związku z realizacją umowy zawartej z MS, są znacznie niższe od kwot wynikających z załącznika nr 1 do umowy.
  7. Ceny mebli wykonanych przez IGB Mazovia na rzecz MS są zasadniczo wyższe od cen mebli wykonywanych na rzecz innych Zlecających, a których parametry, materiały lub styl wykonania są zbliżone do mebli robionych w oparciu o umowę nr MS/7/WL/2016.
  8. IGB Mazovia bez konsultacji z MS zakupiło inne modele sprzętu AGD (zmywarki, płyta grzewcza) niż określone w załączniku nr 1 do umowy.
  9. Dostawca sprzętu AGD zakupionego przez IGB Mazovia na rzecz MS udzielił 24-miesięcznej gwarancji. Sprzęt został dostarczony do Filii IGB Mazovia w Studzieńcu w dniu 22.09.2016 r. i od tego dnia płynie termin gwarancji, pomimo iż nie korzysta z niego jeszcze główny Zamawiający, tj. MS.
  10. Do ceny jednostkowej każdego mebla IGB Mazovia dolicza koszty transportu, które w znacznej mierze przekraczają faktyczne koszty transportu z siedziby Filii IGB Mazovia do Warszawy.
  11. Brak jest dokumentacji jednoznacznie określającej wymogi MS w kontekście do zamówionych mebli. W przekazanej przez Kierownika Filii IGB Mazovia dokumentacji, nie ma protokołów ze spotkań dotyczących realizacji przedmiotu umowy nr MS/7/WL/2016 (kontrolerom przedstawiono protokoły ze spotkań dotyczących realizacji umowy nr MS/64/BKL/2013/WIR). W dokumentacji dotyczącej ustaleń odnośnie do realizacji umowy znajduje się wstępny opis jak mają wyglądać meble oraz sprzęt AGD ( w tym stołów konferencyjnych).

12. W załącznikach nr 1 i 1a do umowy nr MS/7/WL/2016 z dnia 9.05.2016 r. przedstawiono jedynie projekt wyglądu krzesła, brak natomiast wzoru stołu, zatem nie można stwierdzić, czy na etapie podpisywania umowy strony wiedziały jak mają wyglądać stoły konferencyjne.
13. Ustalenia z realizacji zamówienia podpisane przez Szefa produkcji-technologa Filii w Studzieńcu [REDAKTOWANE] oraz Naczelnika Wydziału Logistyki BA-F dotyczące charakterystyki mebli i ich rozmiarów, nie zostały opatrzone datą i sygnaturą, co uniemożliwia ustalenie czasu, w jakim zostały one podjęte, także notatka służbowa podpisana przez Kierownika Filii IGB Mazovia oraz Naczelnika Wydziału Logistyki BA-F określająca, że w dniu 9.05.2016 r. odbyło się spotkanie w celu ustalenia zmian do załącznika nr 1 i 1a poz. 13 w zakresie zwiększenia długości stołów z 600 cm do 695 cm. W związku z brakiem dat na ww. dokumentach nie można jednoznacznie potwierdzić, które ustalenia dotyczące rozmiaru stołów były ostatecznie i stanowiły przedmiot realizacji zamówienia.

Mając powyższe na uwadze wnosi się o niezwłoczne podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenie ich powstawaniu w przyszłości, w tym w szczególności:

1. Rzetelne ustalanie wartości przedmiotu zamówień, tj. uwzględnienie w oferowanej cenie faktycznych kosztów i nakładów.
2. Świadczenie usług wyłącznie zgodnie z wykonywaną podstawową działalnością, wynikającą ze statutu.
3. Przestrzeganie, aby przedmiot umowy był szczegółowo określany, o ile to możliwe już na etapie zawierania umowy.
4. Dostarczanie przez IGB Mazovia sprzętu do zamawiającego niezwłocznie, licząc od dnia jego zakupu, tak by okres gwarancji udzielonej przez dostawcę, u którego sprzęt zakupiono nie płynął pomimo, iż Zamawiający nie otrzymał sprzętu stanowiącego przedmiot zamówienia, bądź też stosowanie rozwiązań polegających na określaniu w umowach warunków dostawy zakupionego asortymentu bezpośrednio do zamawiającego.
5. Magazynowanie sprzętów i mebli w pomieszczeniach do tego przeznaczonych.

AG

6. Wskazywanie w zawieranych umowach przedmiotu działalności zgodnego z aktualnie obowiązującym statutem.
7. Uaktualnienie i dostosowanie przepisów dotyczących zamówień publicznych do obowiązujących przepisów prawa.

W związku z powyższym wnoszę o przekazanie w terminie do dnia **2 grudnia 2016 r.** informacji dotyczących usunięcia nieprawidłowości i usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontrolowanym obszarze.

Informuję, że zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>48</sup>, ma Pan prawo w terminie 3 dni roboczych, od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania, przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Stosownie do art. 55 ww. ustawy kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo wglądu do akt kontroli, które znajdują się w siedzibie Wydziału Kontroli Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Sprawiedliwości.

**Z upoważnienia  
Ministra Sprawiedliwości**  
*Jakub Janika*  
Zastępca Dyrektora  
Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego

Sporządzono w dwóch egzemplarzach:

1. Dyrektor IGB Mazovia, Pan Arkadiusz Karbowskiak.
2. Zlecający kontrolę.
3. Wydział Kontroli Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Sprawiedliwości – a/a.

<sup>48</sup> Dz. U. Nr 185 poz. 1092

1914  
1915  
1916

1917  
1918  
1919