



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO.411.015.01.2016

I/16/013

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	Wykorzystanie przez wybrane gminy województwa wielkopolskiego środków z dotacji na realizację programu wieloletniego „Senior-WIGOR”
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
<i>Kontroler</i>	Izabela Chlebowska-Gąszczyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/144/2016 z dnia 23 listopada 2016 r. (dowód: akta kontroli str.1-3)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Miejski Gminy Dobrzyca (dalej: Urząd), ul. Rynek 14, 63-330 Dobrzyca.
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Jarosław Pietrzak – Burmistrz Gminy Dobrzyca. (dowód: akta kontroli str. 4-14)

## II. Ocena kontrolowanej działalności<sup>1</sup>

### Ocena ogólna

Środki uzyskane przez Gminę Dobrzyca (dalej: Gmina) z budżetu państwa jako dotacja na utworzenie Dziennego Domu „Senior-Wigor” wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem. Oferta złożona w otwartym konkursie spełniała wymogi formalne i merytoryczne, m.in. pod względem realności wykonania i przydatności z punktu widzenia beneficjentów. Spełnione zostały standardy wynikające z postanowień programu wieloletniego „Senior-WIGOR” (dalej: Program Senior-WIGOR). Gmina wywiązała się również z obowiązków sprawozdawczych w tym zakresie.

Stwierdzone nieprawidłowości pozostawały bez wpływu na realizowanie merytorycznej części zadania i polegały w szczególności na ewidencjonowaniu części transakcji w sposób, który nie był zgodny w zawartą umowę oraz z polityką rachunkowości. Stwierdzono także błędy przy przeprowadzaniu przetargu nieograniczonego na przebudowę budynku, w którym funkcjonuje Dzienny Dom Senior-WIGOR (dalej: DD Senior-WIGOR), które jednak nie miały wpływu na rozstrzygnięcie postępowania przetargowego.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### Opis stanu faktycznego

### 1. Rzetelność oferty na realizowanie zadań w ramach Programu Senior - Wigor

Oferta na realizację, w okresie od 1 lipca 2015 r. do 31 grudnia 2015 r., zadania w ramach Programu Senior-WIGOR złożona została w dniu 29 czerwca 2015 r., tj. przed upływem terminu wskazanego w ogłoszeniu o konkursie. Oferta zakładała całkowity koszt zadania w wysokości 418,5 tys. zł, w tym ze środków własnych

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

168,5 tys. zł (40,26%). Wnioskowana dotacja w wysokości 250 tys., zgodnie z ofertą stanowiła 59,74% wartości zadania.

Głównym celem projektu wskazanym w ofercie była poprawa jakości życia osób w wieku 60+ w środowisku lokalnym poprzez utworzenie DD Senior-WIGOR i zaadaptowanie na ten cel budynku po byłej szkole podstawowej w Sośnicy, otoczonego parkiem i dużym ogrodem, który miał wystarczającą ilość pomieszczeń oraz nie posiadał barier architektonicznych.

W ofercie wskazano, że Gmina Dobrzyca nie posiada infrastruktury pomocy społecznej służącej do realizacji usług opiekuńczych dla osób starszych poza miejscem ich zamieszkania. Ponadto nie korzysta i wcześniej nie korzystała z innych programów wspierających osoby starsze, poza usługami opiekuńczymi świadczonymi przez GOPS<sup>2</sup>, nad osobami starszymi w ich domach<sup>3</sup>. Zaplanowano, że w ramach Programu Senior-WIOR utworzonych zostanie 15 miejsc dla seniorów, z możliwością ich zwiększenia do 30.

Zgodnie z ofertą całkowity koszt adaptacji pomieszczeń miał wynieść 320 tys. (z tego, z dotacji 180 tys. zł), koszt wyposażenia pomieszczeń 80 tys. zł (z tego, z dotacji 70 tys. zł) oraz inne koszty (projekt budowlany i nadzór inwestorski) 18,5 tys. zł (ze środków własnych). (dowód: akta kontroli str. 15-25)

Umowa o realizację zadania zleconego w ramach Programu Senior-WIGOR pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Gminą Dobrzyca, zawarta została 28 sierpnia 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 26-37)

Uchwałą Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca<sup>4</sup> z 30 listopada 2015 r., z dniem 30 grudnia 2015 r. utworzony został Dzienny Dom „Senior – WIGOR” w Sośnicy, jako jednostka budżetowa Gminy Dobrzyca, działający na zasadach określonych m.in. w ustawie o finansach publicznych, prowadzący gospodarkę finansową w oparciu o roczny plan dochodów i wydatków. Zgodnie ze statutem, będącym załącznikiem do ww. uchwały, DD Senior-WIGOR „odpowiedzialny jest za realizację zadań wynikających z Programu Wieloletniego Senior-WIGOR na lata 2015-2020. DD Senior-WIGOR gospodaruje mieniem mu powierzonym (...)”, a jego pracą kieruje kierownik, który m.in. zatrudnia i zwalnia pracowników oraz odpowiada za realizację celów i zadań DD Senior – WIGOR. Liczba miejsc dla seniorów wynosiła 15<sup>5</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 38-42, 49-50)

Uchwałą Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca<sup>6</sup> z 29 grudnia 2015 r. DD Senior – WIGOR włączony został z dniem 1 stycznia 2016 r. w struktury Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (GOPS). „Mienie użytkowane przez DD Senior – WIGOR przejęte zostaje przez GOPS (...) zobowiązania i należności DD Senior – WIGOR przechodzą na GOPS”.<sup>7</sup> (dowód: akta kontroli str. 43-48)

Sekretarz Gminy wyjaśniła, że przez dwa dni swojego funkcjonowania jako odrębna jednostka organizacyjna (30 i 31 grudnia 2015 r.), DD Senior-WIGOR pomimo zapisów statutowych, nie posiadał własnego planu finansowego, nie wyłoniono

<sup>2</sup> Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrzycy.

<sup>3</sup> W 2014 r. z usług opiekuńczych skorzystało 45 osób, w tym 39 w wieku powyżej 60 roku życia.

<sup>4</sup> Nr XIII/100/2015.

<sup>5</sup> Uchwałą z 29 kwietnia 2016 r. w sprawie zmiany statutu DD Senior-WIGOR, liczba miejsc zwiększyła się do 20.

<sup>6</sup> Nr XIV/114/2015.

<sup>7</sup> Uchwałą Nr XIII/101/2015 Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca z 30 listopada 2015 r., ustalone zostały zasady ponoszenia odpłatności za pobyt w DD Senior – WIGOR.

również kierownika Domu. W okresie tym wykonywano czynności administracyjne, które nie generowały kosztów i nie wymagały zatrudnienia kierownika, w tym: rekrutację uczestników, wydawanie decyzji kierujących do DD Senior-WIGOR, spotkanie organizacyjne i zapoznanie uczestników z zasadami funkcjonowania Domu. Czynności te wykonywane były przez kierownika GOPS, na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 51-54, 58)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Złożona przez Gminę w otwartym konkursie oferta sporządzona została poprawnie i spełniała, wynikające z Programu Senior-WIGOR, wymogi formalne oraz merytoryczne. Założenia przedstawione w ofercie były możliwe do zrealizowania (obiekt przewidywany do adaptacji mógł spełniać minimalne kryteria przewidziane programem) i przydatne z punktu widzenia beneficjentów.

## **2. Spełnienie minimalnych standardów przez DD Senior-Wigor wynikających z postanowień Programu**

Opis stanu  
faktycznego

Dzienny Dom „Senior-WIGOR” usytuowany jest w budynku dworu w Sośnicy, wpisanym do rejestru zabytków, w zespole dworsko-parkowo-folwarcznym, w którym wcześniej zlokalizowana była szkoła podstawowa. DD „Senior-WIGOR” pozbawiony jest barier funkcjonalnych, tj. barier niepozwalających na korzystanie z budynku, miejsc, mebli i sprzętów. Spełnia również, minimalne standardy, określone w regulaminie otwartego konkursu w ramach Programu „Senior-Wigor” na lata 2015-2020, edycja 2015. Seniorzy spoza Sośnicy dowożeni byli do DD transportem zorganizowanym przez GOPS w Dobrzycy.

(dowód: akta kontroli str. 100-116, 144-147)

DD Senior-WIGOR w okresie od stycznia 2016 r. do dnia zakończenia kontroli, zapewniał 8-godzinną ofertę usług od poniedziałku do piątku. Obejmowała ona w szczególności: usługi socjalne, w tym posiłek, usługi edukacyjne, kulturalno-oświatowe, aktywności ruchowej, sportowo-rekreacyjne, aktywizujące społecznie i terapii zajęciowej. Seniorzy uczestniczyli m.in. w warsztatach artystycznych, kulinarnych, muzycznych, zajęciach komputerowych, edukacyjnych i zajęciach z psychologiem. Zawarta została również umowa o współpracy z Muzeum Ziemiaństwa w Dobrzycy w zakresie działalności kulturalnej poprzez wykłady dotyczące historii sztuki, historii literatury oraz regionalizmu.

(dowód: akta kontroli str. 117-143, 148-155)

W dniu 4 stycznia 2016 r., zawarta została umowa o pracę z opiekunem w DD Senior-WIGOR” w Sośnicy (od poniedziałku do piątku od godz. 8 do 16). Ponadto 31 marca 2016 r. została zawarta umowa o pracę z inną osobą, na stanowisku „pomoc administracyjna w GOPS w Dobrzycy” (od poniedziałku do piątku od godz. 7<sup>15</sup> do 15<sup>15</sup>). W zakresie czynności tej osoby wskazano, poza zadaniami administracyjnymi (przygotowywanie projektów decyzji z zakresu zadań realizowanych przez GOPS w Dobrzycy, pomocy administracyjnej w zakresie programu „Rodzina 500+” i innych), pełnienie obowiązków opiekuna w DD Senior-

WIGOR w Sośnicy, podczas nieobecności opiekuna. Zawarta została również umowa o współpracy z osobą posiadającą kwalifikacje psychologa oraz pielęgniarki i terapeuty<sup>8</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 150-163, 300-309)

Zakupione w ramach Programu Senior-WIGOR środki trwałe nie zostały oznaczone logo Programu, czego wymagał § 6 umowy o realizację ww. zadania. Zgodnie z wyjaśnieniami Inspektora ds. zamówień publicznych i inwestycji gminnych, natychmiast zostało to uzupełnione i na dzień zakończenia kontroli, każdy zakup pochodzący z dotacji posiadał ww. logo.

(dowód: akta kontroli str. 51-57, 100-107)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

Zgodnie z regulaminem otwartego konkursu w ramach Programu wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020 edycja 2015 (II. Zakres podmiotowy i przedmiotowy, pkt 3. Przewidywane minimalne standardy), kwalifikacje pracowników i współpracowników do realizacji oferty usług w ramach Dziennego Domu „Senior-WIGOR” określa jednostka samorządu na terenie której taka jednostka działa. Określony powinien być rodzaj kwalifikacji zawodowych, które powinni posiadać pracownicy i współpracownicy realizujący usługi w ramach DD Senior-WIGOR, uwzględniający rodzaj i zakres tych usług. W Gminie Dobrzyca nie został jednak określony rodzaj kwalifikacji zawodowych, które powinni posiadać ww. pracownicy.

(dowód: akta kontroli str. 163)

Sekretarz Gminy wyjaśniła, że przy zatrudnieniu opiekuna w DD Senior-WIGOR wzięto pod uwagę jego dotychczasowe, wieloletnie doświadczenie pedagogiczne (pracownik zlikwidowanej szkoły w Sośnicy, na miejscu której powstał DD Senior-Wigor). Na 4 godziny miesięcznie zatrudniono również psychologa, posiadającego uprawnienia pielęgniarki i terapeuty.

(dowód: akta kontroli str. 293-299)

Ocena cząstkowa

DD Senior-WIGOR spełniał standardy wynikające z postanowień programu. W szczególności na podkreślenie zasługuje wysoki standard warunków lokalowych wyremontowanego, wzniesionego przed 1780 r., budynku dworu w Sośnicy, wpisanego do rejestru zabytków. Utworzony w tym budynku DD Senior-WIGOR zapewnia wymagany zakres świadczonych usług oraz minimalny standard zatrudnienia.

### 3. Wykorzystanie i ewidencja wyposażenia zakupionego w ramach Programu

Opis stanu  
faktycznego

Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania w ramach Programu Senior-WIGOR, całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 481.995,31 zł (zgodnie z umową założono, że wyniesie on 418.500 zł), w tym ze środków z dotacji

<sup>8</sup> Umowa o współpracy zawarta została 1 lutego 2016 r. pomiędzy kierownikiem GOPS a ED prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „(...) Gabinet psychologiczny, usługi terapeutyczne, indywidualna praktyka pielęgniarska.”

250.000 zł (51,87%). Zwiększony został udział środków własnych, który wyniósł 231.995,31 zł (48,13%), podczas gdy zgodnie z umową wynieść miał 168.500 zł.

Całkowity koszt adaptacji pomieszczeń wyniósł 375.416,64 (z tego z dotacji 180 tys. zł), koszt wyposażenia pomieszczeń 88.078,67 zł (z tego z dotacji 70 tys. zł). Pozostałe koszty (projekt budowlany i nadzór inwestorski) w kwocie 18,5 tys. zł pokryte zostały ze środków własnych.

(dowód: akta kontroli str. 164-182)

Gmina Dobrzyca przeprowadziła w trybie przetargu nieograniczonego postępowanie pn. „Zmiana sposobu użytkowania wraz z przebudową budynku szkolnego w Sośnicy na Dzienny Dom Pobytu Osób Starszych SENIOR-WIGOR”. W wyniku ww. postępowania 15.10.2015 r. zawarta została umowa z wykonawcą na łączną kwotę 375.416,64 zł brutto. Następnie, na podstawie protokołu konieczności i kosztorysu ofertowego z 19.11.2015 r., zawarta została 3.12.2015 r. umowa na roboty dodatkowe w łącznej wysokości 155.879,31 zł brutto.

(dowód: akta kontroli str. 183-186, 223-242)

Roboty dodatkowe dotyczyły m.in. wymiany i wzmocnienia drewnianych elementów konstrukcyjnych dachu, naprawy elewacji (...), wymiany dodatkowych powierzchni tynków wewnętrznych, wymiany dodatkowych powierzchni posadzek, wymiany kotła centralnego ogrzewania. Wartość robót dodatkowych stanowiła 42% wartości określonej w ofercie, na podstawie której dokonano wyboru (w przetargu nieograniczonym) wykonawcy robót budowlanych<sup>9</sup>.

Zgodnie z wyjaśnieniami Inspektora ds. zamówień publicznych i inwestycji gminnych, roboty dodatkowe wystąpiły na skutek okoliczności, których nie można było przewidzieć sporządzając dokumentację projektową. Natomiast konieczność wymiany kotła centralnego ogrzewania pojawiła się po nieudanej próbie uruchomienia istniejącego kotła. Inspektor ds. zamówień publicznych wyjaśnił ponadto, że istniejący kocioł, „nie był wiekowy, fakt, że budynek stał nieużytkowany przez kilka lat spowodował awarię kotła nienadającą się do naprawy”.

(dowód: akta kontroli str. 51-99, 225-226)

Faktury VAT związane z realizacją zadania, dotyczące zarówno dotacji jak i wkładu własnego zaangażowanego w projekt, opisane były w sposób określony w regulaminie<sup>10</sup>.

Nie stwierdzono przeznaczenia środków z dotacji na inne cele niż DD Senior-WIGOR. Środki trwale zaewidencjonowane zostały na koncie 013 – pozostałe środki trwale oraz ujęte w księdze inwentarzowej „Senior Wigor Sośnica”.

(dowód: akta kontroli str. 249-254, 260-267, 310)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

<sup>9</sup> Na etapie postępowania przetargowego, cena oferty, która została wybrana, była niższa o ok. 25% od drugiej oferty złożonej w postępowaniu.

<sup>10</sup> W regulaminie otwartego konkursu w ramach programu wieloletniego „Senior-Wigor” na lata 2015-2020, edycja 2015 (Część B. pkt. 2 „Dokumentacja finansowo-księgowa”).

1. Postanowienia §5 umowy nr 117/2015/WIGOR o realizację zadania zleconego w ramach Programu Senior-WIGOR stanowią, że zleceniobiorca zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Zgodnie z polityką rachunkowości, dla każdego projektu finansowanego z dotacji z budżetu państwa, dla wszystkich transakcji stosowany powinien być odrębny kod cyfrowy. Realizacja zadania w ramach Programu Senior-WIGOR ujmowana powinna być w księgach rachunkowych z kodem „16”. Nie wszystkie jednak transakcje ewidencjonowane były w powyższy sposób, tj. nie ewidencjonowano z kodem „16” operacji na koncie 013 (pozostałe środki trwałe), oraz 072 (umorzenie pozostałych środków trwałych)<sup>11</sup>. W Urzędzie stosowane było tylko jedno konto 013 do księgowania wszystkich pozostałych środków trwałych<sup>12</sup>, na którym saldo<sup>13</sup> wynosiło 739.311,46 zł, podczas gdy wartość pozostałych środków trwałych zakupionych w ramach Programu Senior-WIGOR, ujętych na tym koncie wynosiła 56.377,56 zł. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że księgowania na kontach 013 i 072 wynikają z omyłki.

(dowód: akta kontroli str. 26-37, 51-63, 243-248, 249-259)

2. Zapisy w prowadzonych przy użyciu komputera księgach rachunkowych Urzędu zawierają pozycję „data”, będącą datą wystawienia dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, nie zawierają natomiast daty dokonania operacji i daty zapisu, o których mowa w art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy, stosowany program finansowo-księgowy nie pozwala, podczas księgowania operacji gospodarczych, na wprowadzenie kilku różnych dat. Skarbnik Gminy wyjaśniła ponadto, że przeprowadzona zostanie analiza programu w zakresie dostosowania do wymogów art. 23 ustawy o rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str. 51-63, 249-254)

3. W przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego postępowaniu pn. *„Zmiana sposobu użytkowania wraz z przebudową budynku szkolnego w Sośnicy na Dzienny Dom Pobytu Osób Starszych SENIOR-WIGOR”*, w wyniku którego zawarta została w wykonawcę umowa na kwotę łączną 375.416,64 zł brutto, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu<sup>14</sup> dotyczące ww. postępowania, zawierało inne dane w zakresie terminu składania ofert, niż zamieszczone w tym samym dniu (4 września 2015 r.) w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP), co stanowiło naruszenie art. 40 ust. 6 pkt. 2 Pzp<sup>15</sup>; ponadto, niezgodnie z art. 41 Pzp, ogłoszenie to nie zawierało informacji na temat wadium;
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty nie zawierało wszystkich informacji określonych w art. 92 Pzp, w tym w szczególności: uzasadnienia wyboru oferty, punktacji przyznanej ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łącznej punktacji oraz terminie, określonym zgodnie z art. 94 ust. 1 lub 2, po upływie którego umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta;

<sup>11</sup> Nie były księgowane na koncie 013/000/00000/0000/0016 – pozostałe środki trwałe oraz 072/000/00000/0000/0016 – umorzenie pozostałych środków trwałych.

<sup>12</sup> Jak również tylko jedno konto 072.

<sup>13</sup> Na dzień 31.12.2015 r., wraz z bilansem otwarcia.

<sup>14</sup> Strona BIP dla Urzędu Gminy w Dobrzycy.

<sup>15</sup> Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

- na stronie internetowej Urzędu zamieszczona została informacja z dnia 9 czerwca 2015 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty w ww. postępowaniu, podczas gdy w rzeczywistości komisja przetargowa przedstawiła propozycję wyboru oferty 8 października 2015 r.;
- w zawartej z wykonawcą umowie nr 67.2015 z dnia 15.10.2015 r., podstawą przedmiotu umowy był wynik przetargu, którego data została błędnie wskazana<sup>16</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 187-205, 213-221)

Zgodnie z wyjaśnieniami Inspektora ds. zamówień publicznych i inwestycji gminnych, wynikało to z omyłek.

(dowód: akta kontroli str. 51-57)

4. W protokole postępowania o udzielenie ww. zamówienia wskazano, że członkowie komisji (wpisano cały skład komisji, zgodnie z zarządzeniem o powołaniu komisji przetargowej) złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 Pzp, podczas gdy jeden z ww. członków komisji, nie złożył tego oświadczenia.

Ponadto w protokole tym nie wskazano (pkt. 8) kwoty jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

(dowód: akta kontroli str. 206-212)

Inspektor ds. zamówień publicznych i inwestycji gminnych wyjaśniła, że członek komisji, który nie złożył oświadczenia z powodu nieobecności w dniu otwarcia ofert, omyłkowo został wpisany do protokołu, natomiast w zakresie kwoty jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wyjaśnieniach wskazano, że została ustnie podana bezpośrednio przed otwarciem ofert, lecz omyłkowo nie wpisano jej w protokole postępowania.

(dowód: akta kontroli str. 51-57)

5. Do dnia 26 czerwca 2016 r. nie została opracowana (w konsekwencji nie została przyjęta do realizacji przez Radę Miejską Gminy Dobrzyca) strategia rozwiązywania problemów społecznych, podczas gdy poprzednia taka strategia obowiązywała do końca 2015 r. Obowiązek opracowania i realizacja gminnej strategii rozwiązywania problemów społecznych ze szczególnym uwzględnieniem programów pomocy społecznej, profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i innych, których celem jest integracja osób i rodzin z grup szczególnego ryzyka, wynika z art. 17 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>17</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 268-292)

Pełniąca obowiązki Kierownika GOPS w Dobrzycy poinformowała, że we wrześniu 2015 r. GOPS nawiązał współpracę z Centrum Wspierania Służb Społecznych w Częstochowie, a w październiku 2015 r. podpisana została umowa na opracowanie strategii. Ostateczną wersję dokumentu zgodnie z umową przedłożono do 22 grudnia 2015 r. W związku z powstaniem DD Senior-WIGOR, z dniem 30 grudnia 2015 r. przesłaną wersję należało uzupełnić o kolejną instytucję wsparcia. Stąd też, zgodnie z wyjaśnieniami, termin wprowadzenia strategii uchwałą Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca nastąpił w czerwcu 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 51-60)

<sup>16</sup> Wskazano, że zgodnie z wynikiem przetargu z dnia 17.09.2015 r., podczas gdy zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu miało miejsce 4.09.2015 r. a termin składania ofert wyznaczono na dzień 24.09.2015 r.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 163 ze zm.

NIK wskazuje jednak, że już na etapie nawiązania współpracy z jednostką zewnętrzną w zakresie opracowania strategii znane były informacje w zakresie powstania DD Senior-WIGOR.

Uwagi dotyczące badanej działalności

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, które powinny zawierać co najmniej elementy określone w art. 21 tej ustawy.

W Urzędzie podstawą zapisów w księgach rachunkowych dotyczących analizowanych operacji zakupu, były wyciągi bankowe (nie faktury). Nadmienić należy, że faktury stanowiły załącznik do wyciągów bankowych.

NIK zwraca uwagę, że poniesione koszty dokumentuje faktura zakupu, a nie wyciąg bankowy, który jest podstawą dokonania zapisu dokumentującego wydatek (zapłatę za ten zakup). Zatem do ksiąg rachunkowych wprowadzano zapisy na podstawie dowodów księgowych, które nie dokumentowały dokonanej operacji gospodarczej (operacji zakupu). NIK jednocześnie podkreśla, że nie stwierdzono ujęcia operacji do niewłaściwego okresu sprawozdawczego.

(dowód: akta kontroli str. 51-62, 249-254)

Ocena cząstkowa

Właściwie, zgodnie z celem określonym w ofercie i zawartej umowie, wykorzystywane było wyposażenie zakupione w ramach Programu Senior-WIGOR. Stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na realizowanie merytorycznej części zadania.

#### **4. Sprawozdawczość oraz prawidłowość rozliczeń środków uzyskanych z dotacji na realizowanie zadań Programu „Senior-Wigor”.**

Opis stanu faktycznego

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego przekazane zostało do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej 28 stycznia 2016 r., tj. w terminie wskazanym w § 9 ust. 2 umowy o realizację zadania zleconego w ramach Programu Senior-WIGOR. W dniu 30 października 2015 r. przekazane zostało natomiast sprawozdanie kwartalne, zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy, bez wezwania<sup>18</sup> ze strony zlecniodawcy. Sprawozdanie końcowe zostało zaakceptowane w dniu 5 maja 2016 r., o czym Urząd został poinformowany 28 grudnia 2016 r.

Sprawozdanie końcowe sporządzone było na podstawie faktur zakupu. Wykazane w nim środki trwałe/wyposażenie znajdowały się na wyposażeniu DD Senior-Wigor, co potwierdziły przeprowadzone oględziny.

Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie przekroczył wartości określonej w § 4 umowy.

(dowód: akta kontroli str. 26-37, 164-182, 293-299)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

<sup>18</sup> Zgodnie z § 9 ust. 1 umowy o realizację zadania zleconego w ramach Programu Wieloletniego „Senior-Wigor” zlecniodawca zobowiązany jest do dostarczenia sprawozdania kwartalnego w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania.

Sprawozdanie końcowe sporządzone zostało terminowo i rzetelnie, na podstawie dowodów księgowych dotyczących zakupu, a wykazane w nim środki trwałe/wyposażenie znajdowały się na wyposażeniu DD Senior-Wigor.

#### IV. Uwagi i wnioski

Wnioski  
pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>19</sup>, wnosi o podjęcie działań zmierzających do:

- 1) dokonywania zapisów w księgach rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości;
- 2) zapewnienia prawidłowego przeprowadzania postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego.

#### V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Poznaniu.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Poznań, dnia 11 stycznia 2017 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Poznaniu

Kontroler:  
Izabela Chlebowska-Gąszczyk  
Główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor  
z up. Tomasz Nowiński  
Wicedyrektor

.....  
*Podpis*

.....  
*Podpis*

<sup>19</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096 oraz z 2016 r. poz. 667.