



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Poznaniu

LPO. 411.015.03.2016  
I/16/013

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Poznaniu  
ul. Dożynkowa 9H, 61-662 Poznań  
T +48 61 655 62 00, F +48 61 655 62 01  
[lpo@nik.gov.pl](mailto:lpo@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

*Numer i tytuł kontroli* I/16/013 - Wykorzystanie przez wybrane gminy województwa wielkopolskiego środków z dotacji na realizację programu wieloletniego „Senior-WIGOR

*Jednostka przeprowadzająca kontrolę* Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Poznaniu

*Kontroler* Ryszard Kokociński, Główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/142/2016 z dnia 21 listopada 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

*Jednostka kontrolowana* Urząd Miejski w Zbąszyniu, ul. por. Żwirki 1, 64-360 Zbąszyń

*Kierownik jednostki kontrolowanej* Tomasz Paweł Kurasiński, Burmistrz Zbąszynia od 6 grudnia 2010 r.

(dowód: akta kontroli str. 3-6)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia<sup>1</sup> działania podjęte przez Gminę Zbąszyń na rzecz uruchomienia Zbąszyńskiego Dziennego Domu „Senior-WIGOR” (zwanego dalej: DD „Senior-WIGOR” lub Dom).

*Uzasadnienie oceny ogólnej*

Realizując to zadanie publiczne Gmina wypełniła wymagania określone w Ramowej Umowie z Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej (zwane dalej: MPiPS), tj. zgodnie ze złożoną ofertą i zawartą umową terminowo i w wymaganym zakresie uruchomiła Dom. Sprawozdania: kwartalne i końcowe sporządzane były rzetelnie i zawierały wymagane informacje. Wydatki związane z realizowaniem ww. zadania ewidencjonowane były na odrębnym subkoncie, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>, a udział dotacji w całości zadania nie przekroczył 80 % wartości zadania publicznego.

NIK pozytywnie ocenia dochowanie terminów wskazanych w umowie oraz zwrócenie MPiPS niewykorzystanej kwoty dotacji wraz z odsetkami. Zrealizowany zakres rzeczowy - rodzaj pomieszczeń DD „Senior- WIGOR”, spełniał wymogi określone w Regulaminie Otwartego Konkursu Ofert w Ramach Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020 edycja 2015. Wyposażenie pomieszczeń Domu było zgodne z dokumentacją SIWZ, protokołami PT oraz przeprowadzonym na koniec 2015 r. spisem z natury. Osoby świadczące usługi na rzecz seniorów, posiadały właściwe przygotowanie i rzetelnie wykonywały obowiązki, zapewniając seniorom udział w różnych formach zaspokajania potrzeb towarzyskich, kulturalnych, terapii zajęciowej oraz ułatwiały podtrzymywanie kontaktów w środowisku lokalnym.

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

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

Opis stanu faktycznego

1.1. W wyniku zaproszenia przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej (zwanego dalej: MPiPS) jednostek samorządu terytorialnego do udziału w otwartym konkursie ofert na najlepsze projekty dofinansowywane w 2015 r. ze środków Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR”, Gmina Zbąszyń złożyła 29 czerwca 2015 r. do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu tj. w terminie określonym w ogłoszeniu o konkursie oraz na druku wskazanym w ogłoszeniu, ofertę nr 201.

1.2. Złożoną ofertę podpisał Burmistrz i Skarbnik Gminy Zbąszyń, tj. osoby uprawnione do reprezentowania Gminy w sprawach majątkowych.

1.3. Arkusz ofertowy wypełniono prawidłowo. Opisano w nim sytuację ekonomiczno-demograficzną oraz zobowiązania ciężące na gminie. Wskazano beneficjentów ostatecznych, zasięg terytorialny Zadania, określono zasoby osobowe i rzeczowe oferenta oraz przedłożono kalkulację kosztów.

Przedstawiając zasoby rzeczowe, przewidziane do wykorzystania przy realizacji DD „Senior-WIGOR”, wskazano, że zostanie on zlokalizowany na parterze budynku gminnego, w którym do 2014 r funkcjonowała przychodnia zdrowia. Budynek ten w 2014 r. poddano modernizacji i na I piętrze zlokalizowano bibliotekę publiczną. Naprzeciwko tego budynku zlokalizowano boisko Orlik oraz w odległości 150 m siłownię zewnętrzną. W odległości 300 m znajdowała się ścieżka spacerowa prowadząca m.in. do plaży miejskiej oraz „Filharmonia Folkloru Polskiego”.

1.4. Podano, że koszt tego zadania publicznego wynosić będzie 314.756,00 zł, w tym: środki z dotacji wynosić będą 250.748,00 zł, tj. 79,66% całości zadania oraz wkład własny Gminy w kwocie 64.008,00 zł, tj. 20,34 % całości kosztów.

1.5. Do oferty załączono wymagane dokumenty.

(dowód: akta kontroli str. 7-28)

1.6. MPiPS zawarł 28 sierpnia 2015 r. z Gminą Zbąszyń ramową umowę nr 201/2015/WIGOR na utworzenie DD Senior –WIGOR, w której ustalono, że zadanie to zrealizowane zostanie w okresie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2015 r., a jego całkowity koszt wynosić będzie 314.756,00 zł, w tym: dotacja 250.748,00 zł oraz środki własne w wysokości 64.008,00 zł, stanowiące 20,34 % całości kosztów.

Podany w umowie procentowy udział środków Gminy w kosztach tego zadania publicznego był zgodny z kwotami podanymi w ofercie.

(dowód: akta kontroli str. 29-41)

W aneksie nr 1/2015 z 3 listopada 2015 r. do powyższej umowy, MPiPS ustaliło, że dotacja w wysokości 250.748,00 zł, zgodnie z kosztorysem i programem inwestycji, powinna zostać wykorzystana w kwocie 249.998,00 zł w dziale 852, rozdziale 85295, § 6320/6420<sup>3</sup> oraz w kwocie 750,00 zł w dziale 852, rozdziale 85295, § 2020/2120<sup>4</sup>

(dowód: akta kontroli str. 146-149)

Na wykonanie robót adaptacyjnych związanych z utworzeniem i wyposażeniem DD „Senior-WIGOR”, Gmina ogłosiła zamówienie publiczne. Przygotowanie zamówienia<sup>5</sup>, powołanie komisji przetargowej, sposób zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu publicznym, złożenie wymaganych oświadczeń oraz prowadzenie postępowania realizowano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.

<sup>3</sup> Prace adaptacyjne i zakup wyposażenia.

<sup>4</sup> Bieżące utrzymanie DD Senior-WIGOR

<sup>5</sup> Ustalenie trybu i rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego - opracowanie SIWZ

Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup> (dalej Pzp). Komisja Przetargowa sporządziła wymaganą przepisami dokumentację. Do zamawiającego nie wpłynęły protesty dotyczące prowadzonego postępowania oraz dochowano terminów wymaganych przepisami Pzp.

(dowód: akta kontroli str. 42-94)

Zawarta z wykonawcą umowa<sup>7</sup> pierwotnie przewidywała wykonanie prac adaptacyjnych i dostarczenie wyposażenia za łączną kwotę 218.901,88 zł. W trakcie prowadzonych robót, stwierdzono potrzebę wykonania nieprzewidzianych robót dodatkowych<sup>8</sup>, których wartość oszacowano na kwotę 93.500,00 zł. Wartość robót dodatkowych nie przekroczyła 50% pierwotnej wartości kosztorysowej.

O potrzebie wykonania robót dodatkowych powiadomiono udzielającego dotację, który prace te zaakceptował.

(dowód: akta kontroli str. 106-141, 143-149)

W dniu 30 listopada 2015 r. komisyjnie odebrano roboty adaptacyjne i wyposażenie DD „Senior-WIGOR”.

(dowód: akta kontroli str. 142)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie dokonany wybór obiektu do adaptacji na DD „Senior-WIGOR”, efektywność społeczną i ekonomiczną, sposób wyłonienia wykonawcy robót oraz klarowność finansowania projektu.

## 2. Spełnianie minimalnych standardów przez DD „Senior-WIGO” wynikających z postanowień programu

Opis stanu  
faktycznego

2.1. DD „Senior-WIGOR” zajmował powierzchnię 238,5 m<sup>2</sup>, usytuowany był w centralnym miejscu miasta Zbąszynia<sup>9</sup>, w zaadaptowanych pomieszczeniach parteru budynku byłej przychodni zdrowia, do którego w jednakowy sposób mieli dostęp seniorzy z różnych lokalizacji miasta.

Obiekt posiadał następujące pomieszczenia:

- przedsiónek, szatnię oraz salę ogólnodostępną, wyposażoną w stoły i krzesła, która pełniła funkcję sali spotkań lub jadalni.
- kuchnię wyposażoną w zmywarkę, lodówkę, piec elektryczny, szafki oraz naczynia do przygotowania i spożycia posiłku,
- salę do ćwiczeń ogólnorozwojowych, wyposażoną w sprzęt do ćwiczeń, drabinki, rotory, rowery magnetyczne, orbitreki i materace.
- salę komputerową wyposażoną w dwa komputery z dostępem do internetu,
- salę klubową wyposażoną w telewizor, radio oraz fotele i kanapy,
- pokój do terapii indywidualnej,
- pokój pielęgniarstwa,
- dwa pomieszczenia WC, z których jedno dostosowano dla osób o ograniczonych możliwościach ruchowych, pralnię wyposażoną w pralkę automatyczną, deskę do prasowania i żelazko oraz pomieszczenie gospodarcze.

W pomieszczeniach Domu nie było barier komunikacyjnych, podłogi wykonano z materiałów przeciwpoślizgowych. Od strony południowej domu znajdował się ogródek, wyposażony w przenośne stoły i ławki.

(dowód: akta kontroli str. 202-217)

<sup>6</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164

<sup>7</sup> Nr RSGG.272.9.2015 z 8 września 2015 r.

<sup>8</sup> Sporządzono protokół robót dodatkowych w dniu 24 września 2015 r.

<sup>9</sup> Przy ul. 17 Stycznia 59a

2.2. DD „Senior-Wigor” działał codziennie od poniedziałku do piątku w godz. od 8<sup>00</sup> do 16<sup>00</sup>. Każdy z 15 seniorów otrzymywał gorący posiłek obiadowy. Opiekę nad seniorami sprawowało dwóch pracowników zatrudnianych w pełnym wymiarze czasu pracy, posiadających wyższe wykształcenie w dziedzinie pomocy społecznej i socjoterapii oraz turystyki i rekreacji.

(dowód: akta kontroli str. 218-221, 231-256)

2.3. Działalność DD „Senior-WIGOR” prowadzono w oparciu o miesięczne plany pracy, w których opracowaniu uczestniczyli seniorzy. Plany te uszczegóławiano w programach zajęć tygodniowych. W ramach bieżącej działalności prowadzono m.in. zajęcia edukacyjne, kulturalno-oświatowe, aktywności ruchowej, fitness, sportowo-rekreacyjne, aktywizacji społecznej oraz terapii zajęciowej.

DD „Senior-WIGOR” w 2016 r. współpracował m.in. ze Szkołami miasta Zbąszyń, Zbąszyńskim Centrum Sportu, Turystyki i Rekreacji, Parafią Katolicką, Zbąszyńskim Centrum Kultury oraz Zespołem Śpiewaczym Zbąszyńskich Seniorów.

(dowód: akta kontroli str. 22-230)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Realizując zadanie publiczne pn. utworzenie DD „Senior-WIGOR”, Gmina spełniła określone Regulaminem Programu standardy w zakresie utworzenia wymaganych pomieszczeń i ich wyposażenia. NIK pozytywnie ocenia zakres usług oferowanych seniorom skierowanym do tej placówki. Osoby pracujące z seniorami, spełniały standardy zatrudnienia w utworzonej jednostce.

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

Opis stanu  
faktycznego

3.1. Realizując zadanie publiczne DD „Senior-WIGOR” wydatkowano 315.652,47 zł, w tym na roboty budowlane i wyposażenie 314.242,47 zł oraz 1.410,00 zł na utrzymanie jednostki w okresie od 17 do 31 grudnia 2015 r. Z przyznanej dotacji w wysokości 250.748,00 zł, wydatkowano 229.360,50 zł (tj. 72,7 % ogółu poniesionych kosztów), w tym 470,00 zł stanowiły koszty osobowe i funkcjonowania placówki<sup>10</sup>. Środki własne Gminy wynosiły 86.291,97 zł (tj. 27,3 % całości kosztów zadania). Środki dotacji przeznaczone zostały wyłącznie na adaptację i zakup wyposażenia DD „Senior-WIGOR”. Wydatki z dotacji ponoszone były wyłącznie na koszty kwalifikowane.

(dowód: akta kontroli str. 170-201)

3.2. Ewidencję księgową wydatków związanych z realizowaniem tego zadania prowadzono na wyodrębnionym subkoncie, tj. zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 5 ust. 1 umowy z MPiPS. Dokumenty księgowe - faktury opisano w sposób trwały, spełniający wymogi określone art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>11</sup>. Faktury zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 cytowanej ustawy, zawierały informacje dotyczące dekretacji i osób za nie odpowiedzialnych. Dowody księgowe spełniały wymagania określone w art. 21 ww. ustawy i dokumentowały rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej. Każda faktura zawierała informację zgodnie z § 5 ust. 3 umowy ramowej, w jakiej kwocie została należność opłacona ze środków pochodzących z dotacji a w jakiej ze środków własnych.

(dowód: akta kontroli str. 96, 173-192)

<sup>10</sup> Dom funkcjonował od 17 grudnia 2015 r.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

3.3. Rada Miejska Zbąszynia<sup>12</sup> utworzyła DD „Senior-WIGOR”, jako ośrodek wsparcia, działający w formie jednostki budżetowej Gminy.

Dowodem OT nr 33/2015 z 31 grudnia 2015 r., Gmina przyjęła środek trwały o wartości 314.242,47 zł pn. „Roboty adaptacyjne i wyposażenie związane z utworzeniem Zbąszyńskiego DD „Senior-WIGOR”.

Dowodami PT przekazano DD „Senior-WIGOR” 19,06 % udziału w całości budynku o wartości 91.844,20 zł, kotłownię o wartości 6.560,19 zł, wewnętrzną sieć kanalizacyjną o wartości 2.268,07 zł oraz nakłady poniesione na adaptację i wyposażenie w kwocie 314.242,47 zł. Wartość budynku, kotłowni, wewnętrznej sieci kanalizacyjnej oraz robót budowlanych wynosiła łącznie 366.022,43 zł i została zaksięgowana na koncie 011/800. Wyposażenie o wartości 48.844,20 zł zaksięgowano na koncie 013/072.

(dowód: akta kontroli str. 97-105, 158-169)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Zgodnie z umową zawartą z MPiPS, Gmina wykorzystwała przyznaną dotację wyłącznie na uruchomienie DD „Senior-WIGOR”. Dokumentacja finansowa zadania oraz ewidencja zakupionego sprzętu prowadzona była zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Będące na stanie DD „Senior-WIGOR” wyposażenie, było zgodne z wykazem sprzętu przekazanym przez realizatora zamówienia oraz przeprowadzonym na koniec 2015 r. spisem z natury.

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

Opis stanu  
faktycznego

4.1. Zgodnie z umową oraz z zasadami wynikającymi z przepisów ustawy o rachunkowości, wydatki związane z realizowaniem ww. zadania publicznego ewidencjonowano na wyodrębnionym subkoncie, gromadząc odpowiednią dokumentację tych wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 96)

4.2. Sprawozdanie kwartalne za okres od 1.08 do 30.09.2015 r. z wykonania tego zadania publicznego, Gmina Zbąszyń przekazała 30 października 2015 r., tj. w terminie wskazanym w § 9 ust. 1 umowy.

(dowód: akta kontroli str. 150-151)

Sprawozdanie roczne przekazano Ministerstwu Pracy i Polityki Społecznej 19 stycznia 2016 r., tj. w terminie wskazanym w Regulaminie Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020, edycja 2015.

Z danych zawartych w sprawozdaniu wynika, że zachowana została trwałość projektu oraz osiągnięto zakładane wskaźniki. Sprawozdanie zostało sporządzone rzetelnie, na podstawie dokonanych płatności ze środków dotacji, zgodnie ze złożoną ofertą i załączonym kosztorysem.

Sprawozdanie zawierało m.in. informacje o zakwalifikowaniu do DD „Senior-WIGOR” 15 osób, w tym 12 kobiet i 3 mężczyzn w wieku od 70-90 lat, które przebywały w nim od poniedziałku do piątku w godz. od 8<sup>00</sup> do 16<sup>00</sup>. W trakcie prowadzonych zajęć świadczone tym osobom usługi pobytowe i socjalne, koncentrując się na treningach usprawniających, orientacji w rzeczywistości, warsztatach terapii zajęciowej, zajęciach komputerowych, gimnastyce i grach zespołowych, rehabilitacji według potrzeb indywidualnych, aktywności w ogrodzie,

<sup>12</sup> Uchwałą nr X/114/2015 z 25.11.2015 r.

zajęciach ogólnokulturalnych w tym: czytaniu poezji, biblioterapii, muzykoterapii i filmoterapii. Sprawozdanie zawierało informację o poniesionych kosztach i wielkości wykorzystanej dotacji oraz rozliczenie jej z podaniem rodzaju kosztów, źródła finansowania i przedłożono faktury.

4.3. Zgodnie z § 10 pkt 2 umowy<sup>13</sup>, zwrócono MPiPS niewykorzystane środki dotacji w łącznej kwocie 21.387,50 zł, w tym 21.107,50 zł dotacji przeznaczonej na inwestycje i 280,00 zł z dotacji na działalność bieżącą oraz odsetki w kwocie 667,91 zł od kwoty dotacji zgromadzonej na wydzielonym rachunku bankowym.

(dowód: akta kontroli str. 152-157)

4.4. Przeprowadzone podczas kontroli NIK oględziny środków trwałych będących w użytkowaniu DD „Senior WIGOR”, potwierdziły ich zgodność ilościową i rzeczową z danymi wynikającymi z dokumentów PT i przeprowadzonego spisu z natury<sup>14</sup>.

(dowód: akta kontroli str 161, 202-216)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie przekazanie MPiPS w wymaganych terminach sprawozdania kwartalnego i końcowego z realizacji tego zadania publicznego. Zawarte w sprawozdaniach dane były rzetelne oraz potwierdzały, że beneficjent dotacji w pełni zachował trwałość projektu.

## IV. Wnioski

Wobec nie stwierdzenia nieprawidłowości, NIK odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

## 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.

Poznań, dnia 21 grudnia 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Poznaniu

Kontroler  
Ryszard Kokociński  
Główny specjalista k. p.

Dyrektor  
z up. Tomasz Nowiński  
Wicedyrektor

<sup>13</sup> W terminie przewidzianym umową.

<sup>14</sup> W dniach 31.12.2015 r. do 07.01.2016 r.