



**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

KN-X.431.64.2019.5

Poznań, 17 grudnia 2019 r.

**Pan**  
**Jarosław Przewoźny**  
**Burmistrz Gminy Pniewy**  
ul. Dworcowa 37  
62-045 Pniewy

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>, Iwona Tomaszewska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu<sup>3</sup> przeprowadziła w dniach od 16 do 29 października 2019 r. kontrolę w Urzędzie Miejskim Pniewy<sup>4</sup>.

Przedmiot kontroli obejmował ocenę wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej od drogi wojewódzkiej 187 do drogi krajowej Nr 24 w Pniewach ” zrealizowanego w ramach Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój. Kontrolą objęto okres od 25 września 2014 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych<sup>5</sup> oraz dowody sporządzone przed tym okresem, które miały wpływ na okres objęty kontrolą.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Gmina Pniewy zawarła z Wojewodą Wielkopolskim umowę<sup>6</sup>, w ramach której na realizację ww. zadania otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 2.998.020 zł, z czego wykorzystwała środki w kwocie 2.998.020 zł<sup>7</sup> (co stanowiło 100% dotacji otrzymanej). Całkowita wartość inwestycji wyniosła 6.292.788,62 zł, w tym: koszty kwalifikowalne

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.

<sup>3</sup> Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 342/19 z dnia 3 października 2019 r.

<sup>4</sup> ul. Dworcowa 37, 62-045 Pniewy.

<sup>5</sup> Tj. do 29 października 2019 r.

<sup>6</sup> Nr 16/15 z dnia 18 września 2015 r. zwaną dalej „umową”.

<sup>7</sup> Wg wniosku o wypłatę dotacji oraz sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej.

6.057.685,28 zł oraz koszty niekwalifikowalne 235.103,34 zł. Gmina Pniewy wydatkowała na realizację zadania środki własne w wysokości 3.294.768,62 zł<sup>8</sup>.

Gmina Pniewy wydatkowała środki z dotacji celowej na przebudowę drogi gminnej od drogi wojewódzkiej 187 do drogi krajowej Nr 24 w Pniewach<sup>9</sup>. Inwestycję zrealizowano w celu poprawy standardu sieci drogowej, poprawy dostępu komunikacyjnego do obiektów użyteczności publicznej<sup>10</sup> oraz budownictwa mieszkalnego jednorodzinne. Wybudowanie chodnika, ścieżki rowerowej, przejść dla pieszych, przejazdu dla rowerzystów oraz sygnalizacji świetlnej<sup>11</sup> służy zwiększeniu bezpieczeństwa ruchu drogowego.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowej udzielonej na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej od drogi wojewódzkiej 187 do drogi krajowej Nr 24 w Pniewach”.**

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- rzetelność sporządzenia wniosku o dofinansowanie;
- zapewnienie środków własnych w proporcji wskazanej w umowie o dofinansowanie;
- przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>12</sup>;
- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem;
- zgodność działania z przepisami prawa budowlanego przy realizacji inwestycji;
- rzetelność i terminowość rozliczenia finansowego zadania.

---

<sup>8</sup> W tym: koszty kwalifikowalne w kwocie 3.059.665,28 zł oraz koszty niekwalifikowalne w kwocie 235.103,34 zł (wg sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej).

<sup>9</sup> W ramach zadania przebudowano nawierzchnię asfaltową na ul. Ledóchowskiej, ul. Międzychodzkiej i ul. Poznańskiej, fragmenty ulic poprzecznych, w tym: ul. Jeziornej, ul. Młyńskiej, ul. Nowej, ul. Targowej, ul. Dworcowej, ul. Hallera oraz fragment drogi poprzecznej – łącznie około 2.288,30 m. Wybudowano 15 przejść dla pieszych, w tym: pięć z wyspami dzielącymi, jedno z sygnalizacją świetlną i dziewięć zwykłych, cztery przejazdy dla rowerzystów, jedną wyspę dzielącą pasy jezdni, 42 zjazdy, 16 miejsc postojowych, dwie zatoki autobusowe. Wybudowano lub przebudowano łącznie około 1.098,90 m chodników, wybudowano około 81,20 m ciągu pieszo-jezdni, około 94,50 m ciągu rowerowego oraz około 1.856 m ciągu pieszo-rowerowego. Wybudowano kanalizację deszczową w tym: dwa separatory, pięć osadników piasku, 25 studzienek rewizyjnych, 31 studzienek wpustowych oraz przebudowano jeden przepust drogowy i jeden przepust kanalizacji deszczowej. Ponadto, wybudowano oświetlenie uliczne obejmujące 49 opraw oświetleniowych oraz przebudowano dwie oprawy istniejące.

<sup>10</sup> Tj. do Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Sióstr Urszulanek SJK, Przedszkola Sióstr Urszulanek SJK, Sanktuarium Sióstr Urszulanek SJK wraz z ogólnodostępną kaplicą, parku, obiektów handlowych, przychodni zdrowia oraz stacji pogotowia ratunkowego.

<sup>11</sup> Sygnalizacja świetlna zainstalowana na przejściu dla pieszych przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Sióstr Urszulanek SJK.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

W badanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Urząd, na wybudowanej drodze, wprowadził oznakowanie niezgodne z zatwierdzoną przez Starostę Szamotulskiego organizacją ruchu, tj. dodatkowo na drodze zamontowano oznakowanie w postaci barierek zabezpieczających<sup>13</sup>. Działanie to było niezgodne z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 23 września 2003 r. w sprawie szczegółowych warunków zarządzania ruchem na drogach oraz wykonywania nadzoru nad tym zarządzaniem<sup>14</sup>, który stanowi, że podstawą do wprowadzenia organizacji ruchu na nowo wybudowanej drodze lub jej zmiany na drodze istniejącej jest zatwierdzenie organizacji ruchu przez organ zarządzający ruchem, tj. właściwego starostę.

Zastępca Burmistrza Gminy Pniewy w złożonych wyjaśnieniach<sup>15</sup> wskazał, że barieryki usytuowane przy szkole zostały ujęte w projekcie budowlanym inwestycji oraz w projekcie architektoniczno-budowlanym branży drogowej, natomiast konieczność zamontowania barierek w rejonie znaku „koniec strefy zabudowanej” wynikała z protokołu konieczności<sup>16</sup>, w którym wskazano, że ze względu na bliskość krawędzi ścieżki rowerowej z istniejącym przepustem zasadne jest zamontowanie barier drogowych i przyznał, że ww. elementy nie zostały ujęte w zatwierdzonym przez Starostę Szamotulskiego projekcie stałej organizacji ruchu. Jednocześnie Zastępca Burmistrza Gminy Pniewy poinformował, że Gmina Pniewy uzupełni projekt stałej organizacji ruchu na drodze i przedłoży do zatwierdzenia Staroście Szamotulskiemu.

2. Na przebudowanej drodze stwierdzono brak ośmiu znaków drogowych<sup>17</sup> wymienionych w stałej organizacji ruchu zatwierdzonej przez Starostę Szamotulskiego<sup>18</sup>, tj. w wyznaczonych miejscach znajdują się słupki metalowe, natomiast brakuje tarczy znaków drogowych lub tabliczek<sup>19</sup>.

Zastępca Burmistrza Gminy Pniewy w złożonych wyjaśnieniach<sup>20</sup> podał, że brak znaków drogowych wynika ze zdarzeń losowych, tj. uszkodzeń, kolizji drogowych, aktów

---

<sup>13</sup> Na ul. Ledóchowskiej zamontowano łącznie 44 barieryki w kolorze biało-czerwonym, w tym: 37 barierki przy boisku szkolnym oraz siedem barierki w rejonie znaku „koniec strefy zabudowanej”.

<sup>14</sup> Dz. U. 2017 r. poz. 784.

<sup>15</sup> Wyjaśnienia z dnia 28 października 2019 r.

<sup>16</sup> Nr 15 z dnia 10 września 2015 r.

<sup>17</sup> Stan na dzień 25 października 2019 r., co potwierdza protokół oględzin.

<sup>18</sup> Organizacja ruchu zatwierdzona 11 stycznia 2016 r.

<sup>19</sup> Brakujące znaki: D-1 droga z pierwszeństwem przejazdu - jedna sztuka, C-13/16 - podział poziomy - ciąg pieszo-rowerowy - dwie sztuki, tabliczki z napisem „ciąg pieszo-rowerowy na wydzielonym poboczu utwardzonym” - cztery sztuki, B-25 zakaz wyprzedzania - jedna sztuka.

<sup>20</sup> Wyjaśnienia z dnia 25 października 2019 r.

wandalizmu. Jeszcze w trakcie czynności kontrolnych, tj. 24 października 2019 r., Gmina Pniewy wystawiła zlecenie na zakup i dostawę ww. znaków<sup>21</sup>.

3. Urząd Miejski w Pniewach przyjął do ewidencji księgowej niezdatne do użytkowania środki trwałe o łącznej wartości 3.150.490,91 zł<sup>22</sup>. Działanie to było niezgodne z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>23</sup>, który stanowi, że przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane<sup>24</sup>, do użytkowania przebudowanej drogi można przystąpić dopiero po zawiadomieniu organu nadzoru budowlanego o zakończeniu budowy, jeżeli organ ten, w terminie 14 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, nie zgłosi sprzeciwu w drodze decyzji.

Gmina Pniewy zawiadomiła Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Szamotułach o zakończeniu budowy 31 grudnia 2015 r., natomiast zaświadczenie dotyczące zakończenia budowy, w którym stwierdzono gotowość drogi do użytkowania wydane zostało przez ww. organ 18 stycznia 2016 r.<sup>25</sup> W związku z powyższym, środki trwałe o wartości 2.229.153,69 zł (dotyczy dokumentów sporządzonych 28 listopada 2015 r.<sup>26</sup>) wprowadzono do ewidencji 51 dni przed terminem uzyskania zdatności do użytkowania, natomiast środki o wartości 921.337,22 zł (dotyczy dokumentów sporządzonych 30 grudnia 2015 r.<sup>27</sup>) 19 dni przed ww. terminem.

Skarbnik Gminy Pniewy w złożonych wyjaśnieniach<sup>28</sup> podała, że środki trwałe o wartości 3.150.490,91 zł wprowadzono do ewidencji po rozliczeniu przez pracowników Referatu Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej nakładów inwestycyjnych potwierdzonych protokołem odbioru robót. Pracownik Referatu Finansowo-Budżetowego nie posiadał wiedzy, że obiekt nie jest zdatny do użytkowania, tj. nie posiadał zaświadczenia od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego.

---

<sup>21</sup> Zlecenie nr BZK.272.1.993.2019.

<sup>22</sup> W tym: OT nr 05/44/UM/2015 o wartości 157.818,36 zł (ul. Poznańska), OT nr 05/45/UM/2015 o wartości 2.071.335,33 zł (ul. Międzychodzka) przyjęte do ewidencji 28 listopada 2015 r. oraz OT nr 05/54/UM/2015 o wartości 2.407,40 zł (ul. Hallera), OT nr 05/55/UM/2015 o wartości 25.783,29 zł (ul. Poznańska), OT nr 05/56/UM/2015 o wartości 338.400,62 zł (ul. Międzychodzka), OT nr 05/57/UM/2015 o wartości 554.745,91 zł (ul. Św. Urszuli Ledóchowskiej) przyjęte do ewidencji 30 grudnia 2015 r.

<sup>23</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 351.

<sup>24</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1186 ze zm.

<sup>25</sup> Zaświadczenie o sygnaturze PINB.OA.5120.53.2016.

<sup>26</sup> OT nr 05/44/UM/2015 oraz OT nr 05/45/UM/2015.

<sup>27</sup> OT nr 05/54/UM/2015, OT nr 05/55/UM/2015, OT nr 05/56/UM/2015 oraz OT nr 05/57/UM/2015.

<sup>28</sup> Wyjaśnienia z dnia 22 października 2019 r.

4. Urząd nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków dokonanych z otrzymanej dotacji, co było niezgodne z § 11 umowy o dofinansowanie oraz z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki którym została udzielona dotacja są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Wydatki dokonane z dotacji zaewidencjonowano łącznie ze środkami własnymi gminy na koncie księgowym 130-60016-6050-24.

Skarbnik Gminy Pniewy w złożonych wyjaśnieniach<sup>29</sup> podała, że prowadzono ewidencję księgową dla całości zadania, natomiast w wyniku przeoczenia nie wyodrębniono ewidencji wydatków dokonywanych z dotacji.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, wnoszę o:

1. Uzupełnienie projektu stałej organizacji ruchu na wybudowanej drodze i przedłożenie jej do zatwierdzenia Staroście Szamotulskiemu, zgodnie z wymaganiami określonymi w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie szczegółowych warunków zarządzania ruchem na drogach oraz wykonywania nadzoru nad tym zarządzaniem.

2. Uzupełnienie brakującego oznakowania na przebudowanej drodze.

3. Zwiększenie nadzoru nad przyjmowaniem do ewidencji księgowej środków trwałych, w szczególności w zakresie spełniania wymagań określonych w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.

4. Prowadzenie, dla zadań finansowanych z budżetu państwa na podstawie umowy, o której mowa w art. 150 ustawy o finansach publicznych, wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków dokonywanych z otrzymanych dotacji.

Informację o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przekazać w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wojewoda Wielkopolski  
(-) Łukasz Mikołajczyk

---

<sup>29</sup> Wyjaśnienia z dnia 18 października 2019 r.