



**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

Poznań, 27 stycznia 2020 r.

KN-X.431.72.2019.5

**Pan  
Jan Grabkowski  
Starosta Poznański  
ul. Jackowskiego 18  
60-509 Poznań**

### 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 3 do 20 grudnia 2019 r. kontrolę w Starostwie Powiatowym w Poznaniu<sup>4</sup>.

Przedmiot kontroli obejmował ocenę wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadania pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 2401P Dopiewo – Poznań od początku węzła Dąbrówka do ul. Zakręt w miejscowości Skórzewo, gmina Dopiewo” zrealizowanego w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019<sup>5</sup>.

Kontrolą objęto okres od 15 września 2016 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych<sup>6</sup> oraz dowody sporządzone przed tym okresem, które miały wpływ na przedmiot kontroli.

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

Powiat Poznański zawarł z Wojewodą Wielkopolskim umowę<sup>7</sup>, w ramach której na realizację Zadania otrzymał z budżetu państwa dotację w wysokości 2.994.699,00 zł,

---

<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 431/19 z dnia 13 listopada 2019 r.

<sup>4</sup> ul. Jackowskiego 18, 60-509 Poznań.

<sup>5</sup> Zwanego dalej „Zadaniem”.

<sup>6</sup> Tj. do 20 grudnia 2019 r.

<sup>7</sup> Nr 39/17 z dnia 13 lipca 2017 r. wraz z aneksami: nr 1 z dnia 7 listopada 2017 r. oraz nr 2 z dnia 8 grudnia 2017 r., zwaną dalej „umową”.

z czego wykorzystał środki w kwocie 2.989.976,19 zł<sup>8</sup> (co stanowiło 99,8% dotacji otrzymanej). Środki własne Powiatu wydatkowane na realizację inwestycji wyniosły 2.989.976,20 zł.<sup>9</sup> Całkowita wartość zadania wyniosła 6.695.268,99 zł, w tym wydatki kwalifikowalne w wysokości 5.979.952,39 zł<sup>10</sup>.

Powiat Poznański wydatkował środki z dotacji celowej na rozbudowę drogi powiatowej nr 2401P Dopiewo - Poznań (od początku węzła Dąbrówka do ul. Zakręt w miejscowości Skórzewo, gmina Dopiewo)<sup>11</sup>. Inwestycję zrealizowano w celu poprawy standardu sieci drogowej, poprawy dostępu komunikacyjnego do obiektów użyteczności publicznej<sup>12</sup>, budownictwa mieszkalnego wielorodzinnego oraz jednorodzinne.

Wybudowanie chodnika, ścieżki rowerowej, przejść dla pieszych oraz przejazdu dla rowerzystów służy zwiększeniu bezpieczeństwa ruchu drogowego.

Powiat Poznański powierzył realizację Zadania jednostce organizacyjnej – Zarządowi Dróg Powiatowych w Poznaniu<sup>13</sup>.

### **Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowej udzielonej na realizację Zadania.**

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>14</sup>;

---

<sup>8</sup> Wg wniosku o wypłatę dotacji oraz sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej.

<sup>9</sup> Środki własne wg sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej na rok 2017: Powiat Poznański – 1.465.088,33 zł oraz Partner - Gmina Dopiewo - 1.524.887,87 zł.

<sup>10</sup> Wg sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa za rok 2017.

<sup>11</sup> W ramach zadania rozbudowano nawierzchnię asfaltową na ulicach Poznańskiej oraz Kozierowskiego – łącznie około 1.960 m. Wybudowano lub przebudowano łącznie około 1.140 m chodników, wybudowano około 3.860 m ciągu rowerowego oraz przebudowano cztery zatoki autobusowe. Wybudowano pięć przejść dla pieszych, w tym: cztery z wyspami dzielącymi, jedno zwykłe, jeden przejazd dla rowerzystów oraz 14 zjazdów. Wybudowano kanalizację deszczową, w tym: 21 studzienek wpustowych oraz przebudowano jeden przepust drogowy. Ponadto, wybudowano oświetlenie uliczne obejmujące 25 słupów oświetleniowych wraz z oprawami. Przebudowano trzy skrzyżowania z drogami gminnymi: 3251P - ul. Biedronki/Poznańska, 325191P - ul. Pasikonika, 25204P - ul. Słoneczna, 25184P - ul. Nad Potokiem/Poznańska, 325149P - ul. Bratnia/Poznańska oraz jedno przecięcie się z drogą wewnętrzną, ul.: Poznańska z Miłą. Wybudowano jedno skrzyżowanie typu rondo pn. Powstańców Wielkopolskich (ulice: Kozierowskiego, Poznańska).

<sup>12</sup> Tj. m.in. do Szkoły Podstawowej nr 2 im. Ignacego Jana Paderewskiego w Skórzewie, Przedszkola - Czarodziejski Zamek, boiska Orlik Skórzewo im. Bohatera stoczni gdańskiej, Domu Seniora - Poznański Senior, placówek bankowych, zakładów usługowych i handlowych. Ponadto, ulica Poznańska stanowi połączenie m. Skórzewo ze stacją kolejową PKP w Pałędziu.

<sup>13</sup> Z siedzibą przy ul. Zielonej 8, 61-851 Poznań, zwanym dalej „Zarządem”.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem;
- zgodność działania z przepisami prawa budowlanego przy realizacji inwestycji;
- rzetelność i terminowość rozliczenia finansowego zadania.

W badanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zarząd przyjął do ewidencji księgowej niezdatny do użytkowania środek trwały o wartości 7.031.171,32 zł<sup>15</sup>. Działanie to było niezgodne z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>16</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>17</sup>, do użytkowania rozbudowanej 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.

Zarząd zawiadomił Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Poznaniu o zakończeniu budowy obiektu budowlanego 22 stycznia 2018 r., Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla powiatu poznańskiego wydał zaświadczenie o braku sprzeciwu do użytkowania rozbudowanej drogi 25 stycznia 2018 r.<sup>18</sup>, natomiast środek trwały wprowadzono do ewidencji już 29 grudnia 2017 r., tj. 27 dni przed terminem uzyskania zdatności do użytkowania.

Główny Księgowy Zarządu w złożonych wyjaśnieniach<sup>19</sup> podał, że przyjęcie do ewidencji księgowej środka trwałego nastąpiło zgodnie z procedurą gospodarowania mieniem Zarządu na podstawie załącznika nr 4, w którym inspektor nadzoru inwestorskiego omyłkowo wskazał, że ww. składnik majątkowy nie wymaga zezwolenia na użytkowanie. W związku z powyższym nakłady inwestycyjne przyjęto na podstawie protokołu odbioru końcowego oraz ww. załącznika, przed uzyskaniem z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Poznaniu zaświadczenia o przyjęciu zgłoszenia o zakończeniu realizacji inwestycji drogowej przez inwestora i nie wniesieniu sprzeciwu odnośnie przystąpienia do użytkowania.

---

<sup>15</sup> Dokument WT nr 2017/2 (Droga nr 2401P), data zmiany 29 grudnia 2017 r.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1186 ze zm.

<sup>18</sup> Zaświadczenie wydane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla powiatu poznańskiego, znak sprawy: PINB/WIK/412/191/2018/904.

<sup>19</sup> Wyjaśnienia Głównego Księgowego Zarządu z 12 grudnia 2019 r.

2. Zarząd 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 Powiatu na koncie księgowym 130-16.

Główny Księgowy Zarządu w złożonych wyjaśnieniach<sup>20</sup> podał, że była prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa w zakresie wydatków kwalifikowalnych oraz niekwalifikowalnych, natomiast w wyniku przeoczenia nie wyodrębniono ewidencji wydatków dokonywanych z dotacji.

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

1. 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.
2. 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>20</sup> Wyjaśnienia Głównego Księgowego Zarządu z 12 grudnia 2019 r.