



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 13 sierpnia 2019 r.

KN-X.431.52.2019.5

Pani
Małgorzata Machalska
Burmistrz Miasta Luboń
Plac Edmunda Bojanowskiego 2
62-030 Luboń

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², Iwona Tomaszewska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu³ przeprowadziła w dniach od 27 maja do 24 czerwca 2019 r. kontrolę w Urzędzie Miasta Luboń⁴, zwanym dalej „Urzędem”.

Przedmiot kontroli obejmował ocenę wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadania pn. „Budowa drogi gminnej o nazwie aleja Jana Pawła II w Mieście Luboń” w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”. Kontrolą objęto okres od 15 września 2016 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych⁵ oraz działania wcześniejsze dotyczące przedmiotu kontroli.

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

Miasto Luboń, zwane dalej „Gminą”, zawarło z Wojewodą Wielkopolskim umowę⁶, w ramach której na realizację ww. zadania otrzymało z budżetu państwa dotację w wysokości

¹ Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092 ze zm.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

³ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 193/19 z dnia 22 maja 2019 r.

⁴ Plac Bojanowskiego 2, 62-030 Luboń.

⁵ Tj. do 24 czerwca 2019 r.

⁶ Nr 43/17 z dnia 25 września 2017 r.

1.472.731 zł, z czego wykorzystano środki w kwocie 1.472.731 zł⁷ (co stanowiło 100% dotacji otrzymanej). Całkowita wartość inwestycji wyniosła 3.407.735,67 zł, w tym: koszty kwalifikowalne 2.945.463,57 zł oraz koszty niekwalifikowalne 462.272,10 zł. Gmina wydatkowała na realizację zadania środki własne w wysokości 1.935.004,67 zł⁸.

Gmina wydatkowała środki z dotacji celowej na budowę drogi o nazwie aleja Jana Pawła II w Mieście Luboń⁹. Inwestycję zrealizowano w celu poprawy standardu sieci drogowej, poprawy dostępu komunikacyjnego do obiektów użyteczności publicznej¹⁰ oraz budownictwa wielorodzinnego. Wybudowanie ścieżki rowerowej, przejść dla pieszych oraz przejazdów dla rowerzystów wraz z wyspami dzielącymi służy zwiększeniu bezpieczeństwa ruchu drogowego.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowej udzielonej na realizację zadania polegającego na budowie drogi gminnej o nazwie aleja Jana Pawła II w Mieście Luboń.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- rzetelność sporządzenia wniosku o dofinansowanie;
- zapewnienie środków własnych gminy 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 publicznych¹¹;
- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem;
- realizacja inwestycji na podstawie zezwolenia na realizację inwestycji drogowej, pozwolenia na budowę oraz uzyskanie pozwolenia na użytkowanie drogi, zgodnie z przepisami prawa budowlanego;

⁷ Wg wniosku o wypłatę dotacji oraz sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej.

⁸ W tym: koszty kwalifikowalne w kwocie 1.472.732,57 zł oraz koszty niekwalifikowalne w kwocie 462.272,10 zł (wg sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej).

⁹ W ramach zadania wybudowano około 448 m jezdni, 1056 m chodnika, 418 m ścieżki rowerowej, kanalizację deszczową wraz z 18 studniami rewizyjnymi oraz 45 studniami ściekowymi z osadnikiem, rondo, dziewięć zjazdów, 163 miejsca parkingowe (w tym jedno dla Pogotowia Ratunkowego oraz siedem dla osób niepełnosprawnych), cztery wyspy dzielące na przejściach dla pieszych, cztery przejazdy dla rowerów z wyspami dzielącymi oraz zamontowano 10 lamp oświetleniowych.

¹⁰ Publiczne Przedszkole, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna prowadzona przez Starostwo Powiatowe w Poznaniu, wielospecjalistyczna przychodnia medyczna i przychodnia lekarza rodzinnego oraz Pogotowie Ratunkowe.

¹¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.

- wprowadzenie na drodze stałej organizacji ruchu zgodnej z projektem zatwierdzonym przez organ zarządzający ruchem, tj. Starostę Poznańskiego;
- rzeczowe potwierdzenie realizacji zadania;
- rzetelność i terminowość rozliczenia finansowego zadania.

W badanym obszarze stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Urząd przyjął do ewidencji księgowej środki trwałe o nazwach: „Oświetlenie ul. Jana Pawła II”¹², „Kanalizacja deszczowa ul. Jana Pawła II”¹³ oraz „Ulica Jana Pawła II”¹⁴, które były niezdatne do użytkowania w rozumieniu art. 55 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹⁵, zgodnie z którym przed przystąpieniem do użytkowania obiektu budowlanego należało uzyskać decyzje o pozwoleniu na użytkowanie¹⁶. Urząd wprowadził do ewidencji środki trwałe przed terminem uprawomocnienia się wydanych w sprawie decyzji, tj. odpowiednio: „Oświetlenie ul. Jana Pawła II” 51 dni przed terminem¹⁷, „Kanalizacja deszczowa ul. Jana Pawła II” 45 dni przed terminem oraz „Ulica Jana Pawła II” 15 dni przed terminem¹⁸. Działanie to było niezgodne z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁹, 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.

Skarbnik Miasta Luboń, w złożonych wyjaśnieniach²⁰ podał, że środki trwałe wprowadzono do ewidencji na podstawie dokumentów sporządzonych przez Biuro Majątku Komunalnego uznając, że potwierdzają one zakończenie inwestycji, a środki trwałe są kompletne i zdatne do użytku.

Przedstawione argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ przepisy ustawy o rachunkowości jednoznacznie wskazują, że środki trwałe są to rzeczowe aktywa trwałe zdatne do użytku, a środki trwałe o nazwach: „Oświetlenie ul. Jana Pawła II”, „Kanalizacja deszczowa ul. Jana Pawła II”, „Ulica Jana Pawła II” w dniu przyjęcia do ewidencji tego warunku nie spełniały.

¹² OT nr 22/2017 z dnia 22 listopada 2017 r.

¹³ OT nr 21/2017 z dnia 22 listopada 2017 r.

¹⁴ OT nr 20/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.

¹⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1186.

¹⁶ Na podstawie art. 55 ust. 2 Prawo budowlane, Gmina złożyła wnioski o wydanie decyzji o pozwoleniu na użytkowanie.

¹⁷ Decyzja nr PINB/WIK/415/448/2017/14474 wydana 28 grudnia 2017 r., prawomocna z dniem 11 stycznia 2018 r.

¹⁸ Decyzja nr PINB/WIK/415/449/2017/14475 wydana 22 grudnia 2017 r., prawomocna z dniem 5 stycznia 2018 r.

¹⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

²⁰ Wyjaśnienia z dnia 10 czerwca 2019 r.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, wnoszę o przyjmowanie do ewidencji księgowej środków trwałych spełniających wymagania określone w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.

Informację o sposobie wykonania zalecenia, a także o podjętym działaniu lub przyczynie jego niepodjęcia należy przekazać w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wojewoda Wielkopolski

(-) Zbigniew Hoffmann