



**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

KN-X.431.63.2019.5

Poznań 2 grudnia 2019 r.

**Pan**  
**Paweł Rajski**  
**Starosta Ostrowski**  
Al. Powstańców Wielkopolskich 16  
63-400 Ostrów Wielkopolski

### 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 września 2019 r. kontrolę w Starostwie Powiatowym w Ostrowie Wielkopolskim<sup>4</sup>.

Przedmiot kontroli obejmował ocenę wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi nr 5290P od skrzyżowania z drogą krajową nr 36 w Ostrowie Wlkp. z drogą nr 5285P w miejscowości Radłów na odcinku długości około 2150 m” zrealizowanego 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 kontrolnych<sup>5</sup> oraz działania wcześniejsze dotyczące przedmiotu kontroli.

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

Powiat Ostrowski zawarł z Wojewodą Wielkopolskim umowę<sup>6</sup>, w ramach której na realizację ww. zadania otrzymał z budżetu państwa dotację w wysokości 1.450.752 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 272/19 z dnia 12 sierpnia 2019 r.

<sup>4</sup> Al. Powstańców Wielkopolskich 16, 63-400 Ostrów Wielkopolski.

<sup>5</sup> Tj. do 20 września 2019 r.

<sup>6</sup> Nr 36/17 z dnia 6 czerwca 2017 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 6 grudnia 2017 r., zwaną dalej „umową”.

z czego wykorzystał środki w kwocie 1.450.752 zł<sup>7</sup> (co stanowiło 100% dotacji otrzymanej). Całkowita wartość inwestycji wyniosła 2.949.013,42 zł, w tym: koszty kwalifikowalne 2.947.411,96 zł oraz koszty niekwalifikowalne 1.601,46 zł. Powiat Ostrowski wydatkował na realizację zadania środki własne w wysokości 1.498.261,42 zł<sup>8</sup>. Wkład własny obejmował partycypację partnerów w łącznej wysokości 805.000 zł<sup>9</sup>.

Powiat Ostrowski wydatkował środki z dotacji celowej na przebudowę drogi powiatowej nr 5290P od skrzyżowania z drogą krajową nr 36 w Ostrowie Wlkp. z drogą nr 5285P w miejscowości Radłów<sup>10</sup>. Inwestycję zrealizowano w celu poprawy standardu sieci drogowej, poprawy dostępu komunikacyjnego do obiektów użyteczności publicznej<sup>11</sup> oraz budownictwa mieszkalnego jednorodzinne. Wybudowanie chodnika, ścieżki rowerowej, przejść dla pieszych oraz przejazdu dla rowerzystów, służy zwiększeniu bezpieczeństwa ruchu drogowego.

Powiat Ostrowski powierzył realizację zadania<sup>12</sup> jednostce organizacyjnej – Powiatowemu Zarządowi Dróg w Ostrowie Wielkopolskim<sup>13</sup>.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowej udzielonej na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi nr 5290P od skrzyżowania z drogą krajową nr 36 w Ostrowie Wlkp. z drogą nr 5285P w miejscowości Radłów na odcinku długości około 2150 m”.**

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- rzetelność sporządzenia wniosku o dofinansowanie;
- zapewnienie środków własnych w proporcji wskazanej w umowie o dofinansowanie;

---

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

<sup>8</sup> W tym: koszty kwalifikowalne w kwocie 1.496.659,96 zł oraz koszty niekwalifikowalne w kwocie 1.601,46 zł (wg sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej).

<sup>9</sup> Z tego: Gmina i Miasto Raszków w kwocie 595.000 zł, Gmina Miasto Ostrów Wielkopolski w kwocie 210.000 zł.

<sup>10</sup> W ramach zadania przebudowano jedno skrzyżowanie, około 2.097 m jezdni, wybudowano około 355 m chodnika, około 2.080 m ścieżki rowerowej, kanalizację deszczową wraz z 50 studniami rewizyjnymi oraz 75 studniami ściekowymi, 87 zjazdów, trzy przejścia dla pieszych, jeden przejazd dla rowerzystów.

<sup>11</sup> Tj. na terenie Radłowa do: Szkoły Podstawowej im. św. Jana Pawła II w Radłowie wraz z oddziałem przedszkolnym, Ochotniczej Straży Pożarnej, Kościoła Pw. Matki Boskiej Królowej Różańca Świętego w Radłowie, na terenie Ostrowa Wielkopolskiego do: Szkoły Podstawowej nr 14 oraz Gimnazjum nr 4 im. Powstańców Wielkopolskich.

<sup>12</sup> Na mocy pisma z dnia 13 kwietnia 2017 r. o powierzeniu zadania do realizacji Powiatowemu Zarządowi Dróg w Ostrowie Wielkopolskim.

<sup>13</sup> z siedzibą przy ul. Staszica 1, 63-400 Ostrów Wielkopolski, zwanym dalej „Zarządem”.

- przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>14</sup>;
- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem;
- rzetelność i terminowość rozliczenia finansowego zadania.

W badanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Powiat Ostrowski dopuścił do użytkowania wybudowanego obiektu budowlanego, tj. kanału deszczowego w drodze powiatowej nr 5290P, aż 642 dni<sup>15</sup> przed zawiadomieniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostrowie Wielkopolskim o zakończeniu budowy ww. obiektu, co było niezgodne z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane<sup>16</sup>, który stanowi, że do użytkowania obiektu budowlanego, na budowę którego wymagane jest zgłoszenie budowy, można przystąpić 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.

Dyrektor Zarządu w wyjaśnieniach<sup>17</sup> podał, że zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego nie przekazano Powiatowemu Inspektoratowi Nadzoru Budowlanego w Ostrowie Wielkopolskim z powodu przeoczenia pracowników Działu Inwestycji. 2 września 2019 r. zostały skompletowane niezbędne dokumenty i zawiadomienie o zakończeniu budowy ww. obiektu budowlanego przekazano do ww. Inspektoratu.

Jeszcze w trakcie czynności kontrolnych, tj. 19 września 2019 r., Zarząd otrzymał zgodę na przyjęcie obiektu budowlanego do użytkowania, co potwierdza zaświadczenie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Ostrowie Wielkopolskim<sup>18</sup>.

2. Zarząd, 29 grudnia 2017 r. przyjął do ewidencji księgowej niezdatny do użytkowania środek trwały pn. „Droga pow. nr 5290P od skrzyżowania z drogą krajową nr 36 w Ostrowie Wlkp. z drogą nr 5285P w m. Radłów”<sup>19</sup>, co było niezgodne z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>20</sup>, który stanowi, że przez środki trwałe

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

<sup>15</sup> Odbiór robót nastąpił 14 grudnia 2017 r. co potwierdza „Protokół końcowego odbioru robót i przekazania do użytkowania” dla obiektu (rodzaju robót) pn. Przebudowa drogi nr 5290P od skrzyżowania z drogą krajową nr 36 w Ostrowie Wlkp. do skrzyżowania z drogą nr 5285P w m. Radłów na odc. dł. ok. 2150 m, natomiast zgodę na przyjęcie obiektu budowlanego pn. Budowa kanału deszczowego w drodze powiatowej nr 5290P do użytkowania otrzymał dopiero 19 września 2019 r.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1186 ze zm.

<sup>17</sup> Wyjaśnienia Dyrektora Zarządu z dnia 11 września 2019 r.

<sup>18</sup> Znak sprawy: PINB.5031.209.2019.AP.

<sup>19</sup> OT nr 26/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.

<sup>20</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 351.

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, tj. do ewidencji środków trwałych wprowadzono przebudowaną drogę wraz z wybudowaną kanalizacją deszczową w łącznej kwocie 2.999.573,02 zł, pomimo że kanał deszczowy w drodze powiatowej nr 5290P o wartości 1.015.387 zł był niezdatny do użytkowania w rozumieniu art. 54 ustawy Prawo budowlane. Zgodnie z ww. przepisem do użytkowania kanału deszczowego w drodze powiatowej nr 5290P można było 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. Termin ten upłynął dopiero 19 września 2019 r., tj. aż 629 dni po wprowadzeniu kanalizacji deszczowej do ewidencji środków trwałych.

Główny Księgowy Zarządu w złożonych wyjaśnieniach<sup>21</sup> podał, że klasyfikując dokument OT o wartości 2.999.573,02 zł w Grupie 2, Podgrupa 22, 220 Autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe, nie posiadał wiedzy, że wartość środka trwałego, wykazana na dokumencie przez dział merytoryczny realizujący i nadzorujący zadanie, obejmowała kwotę dotyczącą budowy kanalizacji deszczowej.

3. Zarząd nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków dokonanych z otrzymanej dotacji, co było niezgodne z § 12 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, tj. wydatki dokonane z dotacji zaewidencjonowano łącznie ze środkami własnymi Powiatu na koncie księgowym 130/200.

Główny Księgowy Zarządu w złożonych wyjaśnieniach<sup>22</sup> podał, że została wyodrębniona ewidencja księgowa dla całości zadania, natomiast nie została wyodrębniona dla wydatków dokonywanych z dotacji, w związku z nieprawidłową interpretacją § 12 umowy.

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.

---

<sup>21</sup> Oświadczenie z dnia 10 września 2019 r. oraz wyjaśnienia z dnia 12 września 2019 r. złożone przez Głównego Księgowego Zarządu.

<sup>22</sup> Wyjaśnienia Głównego Księgowego Zarządu z dnia 5 września 2019 r.

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.

z up. Wojewody Wielkopolskiego

(-) Aneta Niestrawska  
Wicewojewoda Wielkopolski