



Poznań, dnia ... 10.11. 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FE.VI.7221-73/09

Pan

Andrzej Pospieszyński

Starosta Gostyński

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w związku z § 9 umowy Nr 73/09 z dnia 19 października 2009 r. o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa projektu pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4965P Dąbrówka – Strumiany – Borek Wlkp. do skrzyżowania z drogą powiatową nr 4087P”, w dniach od 21 do 29 lipca 2010 r. została przeprowadzona w trybie określonym w zarządzeniu nr 384/09 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 22 października 2009 r. w sprawie ustalenia trybu i sposobu kontroli prowadzonej przez wojewodę, dla kontroli których tryb i sposób ich prowadzenia nie został określony w odrębnych przepisach w Starostwie Powiatowym w Gostyniu oraz w jednostce podległej Beneficjentowi realizującej przedmiotowy projekt, tj. w Powiatowym Zarządzie Dróg w Gostyniu, zwanymi dalej odpowiednio „Starostwem” oraz „PZD”, kontrola w zakresie finansowej i rzeczowej realizacji przedmiotowego projektu. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli, podpisanym w dniu 25 października 2010 r. w zastępstwie Starosty Gostyńskiego przez Wicestarostę Gostyńskiego.

W związku z powyższym przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. W zakresie stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.), zwanej dalej „uPzp”:

PZD w celu realizacji projektu pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4965P Dąbrówka – Strumiany – Borek Wlkp. do skrzyżowania z drogą powiatową nr 4087P” przeprowadził

dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Postępowanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4965P Dąbrówka-Strumiany-Borek Wlkp. miejscowość Borek Wlkp. ul. M. Konopnickiej km 5.487,78-6.081,25 na długości 0,59352 km” (sprawa oznaczona: PZD.PN-3421/01/09) oraz postępowanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4965P Dąbrówka-Strumiany-Borek Wlkp. do skrzyżowania z drogą powiatową nr 4087P” (sprawa oznaczona: PZD.PN-3421/26/09), przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniach od 26 maja do 2 lipca 2010 r. przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Poznaniu została przeprowadzona kontrola w zakresie stanu realizacji zadań finansowych ze środków „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”, w tym m.in. prawidłowości przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Z czynności kontrolnych został sporządzony protokół kontroli, który został podpisany przez Dyrektora PZD w Gostyniu w dniu 2 lipca 2010 r. Do Dyrektora PZD w Gostyniu zostało skierowane przez Dyrektora Delegatury NIK w Poznaniu wystąpienie pokontrolne z dnia 9 lipca 2010 r. nr LPO- 4101-06-06/2010/1.

Z wystąpienia pokontrolnego NIK wynika, że cyt.: „(...) NIK nie wnosi uwag odnośnie sposobu wyboru wykonawców robót budowlanych zadań (...), Nr 2¹ (...) oraz podmiotów sprawujących nadzór inwestorski w ramach zadania Nr 2 (...).”.

1. W zakresie finansowej realizacji projektu:

Beneficjent otrzymał dotację celową w wysokości 495.000,00 zł z przeznaczeniem na przebudowę drogi powiatowej (dział 600 – *Transport i łączność*, rozdział 60014 – *Drogi publiczne powiatowe*, § 6430 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu*).

Wszystkie wydatki związane z realizowanym projektem Starostwo oraz PZD zakwalifikowało do inwestycji na drodze powiatowej w dziale 600, rozdział 60014 § 6050. Kontrola wykazała, że przedsięwzięcie inwestycyjne objęło również skrzyżowanie z drogą krajową nr 12. Wartość prac wykonanych w pasie drogi krajowej nr 12, dotyczących robót budowlanych i wycinki drzew wyniosła 47.455,38 zł. Ze względu na fakt, iż ich realizacja była ściśle związana z przebudową drogi powiatowej, a wkład własny Beneficjenta był wyższy niż dofinansowanie z budżetu państwa, wykonanie wskazanych prac pozostaje bez wpływu na prawidłowość wykorzystania otrzymanej dotacji.

¹ Zadanie nr 2 – projekt pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4965P Dąbrówka – Strumiany – Borek Wlkp. do skrzyżowania z drogą powiatową nr 4087P”

Dowody księgowe dotyczące wydatków poniesionych w ramach zadania spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono, że PZD nie wprowadził do stosowania wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, za wyjątkiem konta 130-600-60014-6050. Obowiązek wyodrębnienia ewidencji księgowej wynika wprost z art. 132 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz z brzmienia § 10 umowy o dofinansowanie.

PZD na koncie 080 „Inwestycje” zaksięgował wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne związane z przedmiotowym projektem, a także wydatki związane z innym inwestycjami realizowanymi przez PZD. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty, a ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Dokumentem „OT” nr 18/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., przyjęto na stan ewidencyjny środek trwały o nazwie: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4965P Dąbrówka-Strumiany” o wartości 1.562.119,73 zł. W ramach wartości środka trwałego nie uwzględniono: dokumentacji projektowej – koszt w kwocie 72.590,00 zł, kosztu reprodukcji map – kwota 79,79 zł oraz kosztu uzgodnień warunków realizacji przedsięwzięcia – 87,31 zł. Ponadto ww. dokumentem „OT” rozliczono nie tylko koszty dotyczące przebudowy drogi powiatowej, ale również koszty poniesione w pasie drogi krajowej, czyli dotyczące innego środka trwałego, tj. drogi krajowej.

3. W zakresie rzeczowej realizacji zadania:

Zadanie było realizowane na podstawie zgłoszenia robót budowlanych dokonanego w trybie art. 30 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane* (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.).

Kontrola i dalsze czynności wyjaśniające wykazały, że przebudowa włączenia drogi powiatowej w drogę krajową nr 12 w pasie drogowym drogi krajowej została wykonana bez wymaganego prawem zgłoszenia, a na dojeździe do drogi krajowej wykroczyła poza dotychczasowy pas drogi powiatowej.

Wykonanie robót związanych z przebudową drogi na obszarze pasa drogowego drogi krajowej nr 12 bez wymaganego prawem zgłoszenia potwierdził Wielkopolski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego pismem z dnia 12 sierpnia 2010 r., sygn. WIK.V-7141/4-2/10 po przeprowadzonej w dniu 5 sierpnia 2010 r. kontroli oraz poinformował o wszczęciu postępowania administracyjnego w celu doprowadzenia do zgodności z prawem. Decyzją z dnia 6 października 2010 r. Wielkopolski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego w Poznaniu nałożył na Powiatowy Zarząd Dróg w Gostyniu obowiązek wykazania się prawem do dysponowania nieruchomością na cele budowlane oraz potwierdzeniem przez Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad odbioru wykonanych robót.

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gostyniu prowadzący postępowanie administracyjne w sprawie zgodności realizacji inwestycji z prawem budowlanym decyzją z dnia 28 września 2010 r. nr PINB-7358/35/2010 postępowanie umorzył. W uzasadnieniu swojej decyzji Inspektor wskazał, że działanie inwestora realizowane było w dobrej wierze, inwestycja była zgodna z ustaleniami lokalizacji inwestycji celu publicznego oraz decyzją o środowiskowych uwarunkowaniach, a dokumentacja techniczna była uzgodniona i zaopiniowana przez właściwe organy.

W związku z powyższym uznaje się wydatki poniesione na przebudowę drogi powiatowej w obrębie dojazdu do pasa drogowego drogi krajowej, za wydatek kwalifikowalny – objęty dotacją celową.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, wnoszę o:

1. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w odniesieniu do zadań realizowanych z udziałem dotacji celowych z budżetu państwa.
2. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).
3. Skorygowanie wartości środka trwałego przyjętego dokumentem „OT”.

4. Realizowanie przedsięwzięć inwestycyjnych zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane* (Dz.U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.).
5. Zwiększenie nadzoru nad realizowanymi inwestycjami w zakresie prawidłowości wydatkowania środków publicznych.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie **30 dni** od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Florek