



Poznań,04.05..... 2011 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FE.IV-3.431-40/11

Pani

Zofia Springer

Burmistrz Miasta Mosiny

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w związku z § 9 umowy Nr 14/10 z 21 kwietnia 2010 r. o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa zadania pn.: „II Etap budowy ul. Rzeczypospolitej Mosińskiej w Mosinie” realizowanego w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”, w dniach od 17 do 20 października 2011 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 Urzędzie Miasta Mosina, zwanym dalej „Urzędem”, kontrola w zakresie finansowej i rzeczowej realizacji przedmiotowego zadania. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Panią Burmistrz w dniu 18 kwietnia 2012 r. W związku z powyższym przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

W celu realizacji przedmiotowego zadania Beneficjent przeprowadził jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*, Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.), zwanej w dalszej części niniejszego wystąpienia „uPzp”.

W przedstawionej kontrolującym dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39 uPzp, pn.: „Budowa drogi gminnej – ulicy Rzeczypospolitej Mosińskiej w miejscowości Mosina – etap II” (oznaczenie sprawy nadane przez zamawiającego: IK.341-9/10) nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stosowania przepisów uPzp.

Beneficjentowi przyznano dotację celową w wysokości 339.830,00 zł z przeznaczeniem na remont drogi publicznej gminnej (dział 600 – *Transport i łączność*, rozdział 60016 – *Drogi publiczne gminne*, § 6430 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin*).

Z uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego oraz jej zmian wynika przeznaczenie środków finansowych na realizację przedsięwzięcia inwestycyjnego objętego dotacją celową. W budżecie gminy zabezpieczono kwotę 1.200.000,00 zł, tj. kwotę niezbędną, by zaciągnąć zobowiązanie w celu realizacji zadania.

Wydatki poniesione w roku 2010 związane z realizacją zadania zostały zakwalifikowane prawidłowo do inwestycji na drodze publicznej gminnej, tj. wg następującej klasyfikacji budżetowej: w dziale 600, rozdział 60016 § 6050 – *Wydatki majątkowe*.

Przedłożone kontrolującym 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 Beneficjent nie wprowadził do stosowania wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji oraz dla wydatków dokonywanych z tych środków, nie dochowując postanowień wynikających z brzmienia art. 152 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych* oraz z § 10 umowy o dofinansowanie.

Dochowany został przez Beneficjenta termin określony w § 4 ust. 2 umowy o dofinansowanie, dotyczący złożenia wniosku o płatność.

W wyniku kontroli ustalono także, że zaciągnięte zobowiązanie, objęte umową o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa, w ramach przedmiotowego zadania uregulowane zostało terminowo.

Przedsięwzięcie inwestycyjne było realizowane m.in. na podstawie decyzji pozwolenia na budowę nr 6658/08, znak AB.X.7351-13-352/08 z dnia 3 października 2008 r. (roboty drogowe) oraz decyzji pozwolenia na budowę nr 1210/07, znak AB.XIX.7351-13-56/07 z dnia 5 marca 2007 r. (oświetlenie), wydanych przez Starostę Poznańskiego. Zatem wszelkie wydatki inwestycyjne objęte pozwoleniem winny być księgowane na jednym koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, utworzonym dla przedmiotowej inwestycji -

tymczasem wydatki zostały zaksięgowane na trzech odrębnych kontach analitycznych 080, które nie stanowiły analityki w ramach jednej inwestycji i nie wykazywały ewentualnie wartości poszczególnych środków trwałych wytworzonych w ramach przedsięwzięcia. Powyższe potwierdza treść 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.), którego to wynika, że 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.

Ponadto ustalono, że następującymi dokumentami przyjęcia środka trwałego zaewidencjonowano poniesione wydatki inwestycyjne:

- Dokumentem „OT” Nr 992 z 30 grudnia 2010 r. przyjęto na stan ewidencyjny środek trwały o nazwie: „Budowa ul. Rzeczypospolitej Mosińskiej – II etap”, o wartości 702.474,75 zł (dotyczy części inwestycji, tj. zadania objętego dotacją – robót drogowych);
- Dokumentem „OT” Nr 1122 z 30 grudnia 2010 r. przyjęto na stan ewidencyjny środek trwały o nazwie „Budowa oświetlenia drogowego”, o wartości 43.207,42 zł (dotyczy części inwestycji, tj. zadania objętego dotacją – oświetlenia);
- Dokumentem „OT” Nr 992 z 30 grudnia 2008 r. przyjęto na stan ewidencyjny środek trwały o nazwie: „Budowa ul. Rzeczypospolitej Mosińskiej – etap I”, o wartości 1.156.782,05 zł (dotyczy części inwestycji, tj. zadania nie objętego dotacją w zakresie robót drogowych i oświetlenia).

Wskazane powyżej dokumenty przyjęcia środka trwałego dotyczą rozliczenia całego przedsięwzięcia inwestycyjnego zrealizowanego na podstawie dwóch decyzji pozwolenia na budowę (roboty drogowe i odrębnie dla oświetlenia).

Ze względu na fakt, że Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla powiatu poznańskiego 6 lipca 2010 r. wydał zaświadczenie (zaświadczenie zostało odebrane przez inwestora 12 lipca 2010 r.) stwierdzające, że dla przedmiotowej drogi gminnej nie wnosi sprzeciwu w drodze decyzji odnośnie przystąpienia do użytkowania, to dopiero w dniu odebrania przedmiotowego zaświadczenia zaistniała możliwość przyjęcia środków trwałych na stan ewidencyjny (dotyczy robót drogowych), rozliczyć nakłady poniesione na

przedmiotową inwestycję w latach 2008, 2009 i 2010 i dopiero od miesiąca sierpnia 2010 r. rozpocząć naliczanie umorzenia powstałego środka trwałego.

Powyższe działanie należy uznać za niezgodne z przepisami ustawy o rachunkowości i Prawa budowlanego. Zgodnie bowiem z brzmieniem z art. 3 ust. 1 pkt 15 o rachunkowości przez środki trwałe rozumie się, z zastrzeżeniem pkt 17, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Natomiast w art. 54 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane ustawodawca wskazał, że do użytkowania obiektu budowlanego, na którego wzniesienie jest wymagane pozwolenie na budowę, można przystąpić, z zastrzeżeniem art. 55 i 57, po zawiadomieniu właściwego organu o zakończeniu budowy, jeżeli organ ten, w terminie 21 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, nie zgłosi sprzeciwu w drodze decyzji.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie inwestycja obejmowała budowę drogi – ulicy Rzeczypospolitej Mosińskiej w Mosinie, w zakresie wykonania nawierzchni, chodników, wjazdów, ścieżki rowerowej, oświetlenia, aranżacji zieleni, montażu elementów odblaskowych PEO oraz oznakowania pionowego i poziomego. Roboty towarzyszące nie zostały przewidziane.

Prace budowlane w ramach zadania realizowane były na mocy pozwolenia na budowę Nr 6658/08 z 3 października 2008 r. oraz w ramach umowy z Wykonawcą nr IK-341-9/2010 z 6 kwietnia 2010 r.

W wyniku kontroli stwierdzono ponadto wycięcie nawierzchni przy wjeździe do ulicy Wysokiej (ok. 40,0 m²) i przy wjeździe do ulicy Wodnej (ok. 15,0 m²) oraz przekopanie warstwy zieleni pomiędzy tymi ulicami, które związane były z budową kolektora deszczowego w ulicy Wysokiej. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym 19 października 2011 r. przez Pana Sławomira Ratajczaka, Zastępcę Burmistrza Miasta Mosiny - po zakończeniu robót przywrócony zostanie stan pierwotny nawierzchni.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono wykonanie prac na działkach o nr ewidencyjnych nr 754/4 i 720, położonych na terenie Gminy Puszczykowo oraz na działce nr 809/1, przez którą przechodzi tor kolei wąskotorowej. Do wykonania prac na terenie ww. nieruchomości, Beneficjent nie posiadał dokumentów zezwalających na prowadzenie robót budowlanych. W związku z tym, że zaistniało podejrzenie naruszenia art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 ze zm.), wystąpiono do właściwego organu nadzoru architektoniczno-budowlanego o zajęcie stanowiska w ww. kwestii (pisma do Wielkopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru

Budowlanego w Poznaniu oraz Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla powiatu poznańskiego - FE.IV-9.431-40/11 z 4 listopada 2011 r.).

Zgodnie z otrzymaną informacją od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla powiatu poznańskiego z 7 lutego 2012 r. nr PINB/WOA/7356/12/220/10259/2011 – wykonane prace budowlane na części działek nr 754/4 oraz 720 „[...] nie wpłynęły negatywnie na użytkowanie drogi, a usprawniły ruch i nie powodowało to pogorszenia, a przede wszystkim naruszenia interesu osób trzecich. [...].

Biorąc pod uwagę prace zrealizowane na działce ewidencyjnej nr 809/1, Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego w Poznaniu, pismem z 12 stycznia 2012 r., sygn. pisma nr BOB.7740.9.2011 RW udzielił informacji, iż nieruchomość ta stanowi drogę publiczną o nazwie Rzeczypospolitej Mosińskiej i zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. *o drogach publicznych* (Dz. U. z 2007 r. Nr 10, poz. 115) jest własnością Gminy Mosina, nie stanowi również „obszaru kolejowego”. Minister Infrastruktury decyzją z 7 września 2005 r. znak FK-4951-01/05 wyraził zgodę na likwidację linii kolejowej nr 361 Puszczykowo-Osowa Góra. Z uwagi na powyższe - WINB w Poznaniu przekazał sprawę według właściwości do PINB dla powiatu poznańskiego.

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla powiatu poznańskiego pismem z 2 kwietnia 2012 r. (sygn. PINB/WOA/7356/12/220/10259/2011) powiadomił Wojewodę Wielkopolskiego o terminie wydania decyzji dotyczącej legalności pracy wykonanych na działkach o nr ewidencyjnych 720, 754/4 oraz 809/1 – tj. 15 maja 2012 r. Od powyższego rozstrzygnięcia uzależniona jest ocena skutków stwierdzonych naruszeń dla prawidłowości wykorzystania dotacji z budżetu państwa.

Analiza zapisów zawartych w Dzienniku budowy nr RBD-6830/08, ujawniła również brak wpisu dotyczącego zmiany kierownika budowy, wymaganego przepisami § 6 ust. 4 rozporządzenia z dnia 26 czerwca 2002 r. w *sprawie dziennika budowy, montażu i rozbiórki, tablicy informacyjnej oraz zgłoszenia zawierającego dane dotyczące bezpieczeństwa pracy i ochrony zdrowia* (Dz. U. Nr 108, poz. 953). Ponadto w ww. dzienniku budowy nie stwierdzono zapisu o dokonaniu pomiarów geodezyjnych powykonawczych, co stoi w sprzeczności z przepisem art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane* (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 ze zm.) oraz § 6 ust. 3 cyt. rozporządzenia.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, wnoszę o:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) w związku z powiązаныmi przepisami ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane* (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 ze zm.),

- w szczególności w zakresie określania terminu przyjęcia środka trwałego na stan ewidencyjny;
2. Dokonanie prawidłowego naliczenia umorzenia środków trwałych;
 3. Przestrzeganie zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 128, poz. 861 ze zm.), w szczególności w zakresie ewidencji kosztów inwestycji;
 4. Udostępnienie ostatecznych decyzji właściwego organu nadzoru architektoniczno – budowlanego w sprawie realizacji prac na działkach 754/4, 720 oraz 809/1;
 5. Dostarczenie dokumentacji fotograficznej obszaru pomiędzy ulicą Wysoką i Wodną, świadczącej o doprowadzeniu tego terenu do stanu pierwotnego (tj. przed budową kolektora deszczowego w ulicy Wysokiej);
 6. Przestrzeganie ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 ze zm.), a w szczególności art. 43 ust. 1;
 7. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia z dnia 26 czerwca 2002 r. w sprawie dziennika budowy, montażu i rozbiórki, tablicy informacyjnej oraz zgłoszenia zawierającego dane dotyczące bezpieczeństwa pracy i ochrony zdrowia (Dz. U. Nr 108, poz. 953), a w szczególności § 6 ust. 3 i 4;

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

