



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, ..... 2017 -08- 25 .....

KN-X.431.26.2017.8

**Pan**  
**Andrzej Przybyła**  
**Wójt Gminy Kościan**  
Ul. Młyńska 15  
64-000 Kościan

#### 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> przeprowadzona została w dniach od 19 do 30 czerwca 2017 r. przez Radosława Derendarza – starszego specjalistę oraz Włodzimierza Kasprzyckiego – inspektora wojewódzkiego z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu<sup>3</sup> kontrola w Urzędzie Gminy Kościan<sup>4</sup>, zwanym dalej „Urzędem”, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadania pn. „Przebudowa ulicy Wodnej i Pocztovej w Racocie” w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”, zwanego dalej Programem.

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

Gmina Kościan zawarła z Wojewodą Wielkopolskim umowę<sup>5</sup>, na mocy której na ww. zadanie otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 1.581.235 zł<sup>6</sup>, z czego wykorzystwała środki w kwocie 1.581.235 zł<sup>7</sup> (tj. 100% dotacji otrzymanej).

<sup>1</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.

<sup>3</sup> Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 275/17 z 22 maja 2017 r.

<sup>4</sup> Ul. Młyńska 15, 64-000 Kościan.

<sup>5</sup> Nr 9/16 z 22 lipca 2016 r.

<sup>6</sup> Wg umowy o dofinansowanie.

<sup>7</sup> Wg sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie wykonane w ramach umowy o dofinansowanie zadanie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
- zapewnienie prawidłowego udziału środków własnych w realizacji zadania,
- wyłonienie wykonawcy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>8</sup>,
- rzetelne wypełnianie obowiązków inwestora wynikających z ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane<sup>9</sup>.

**W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

1. Urząd sfinansował budowę 14 zjazdów<sup>10</sup> na ul. Pocztowej o szerokości jezdni niezgodnej z przepisami § 79 pkt 1 rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 2 marca 1999 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać drogi publiczne i ich usytuowanie<sup>11</sup>, który stanowi, że szerokość jezdni zjazdu nie może być mniejsza niż 3 m i nie większa niż szerokość jezdni drogi, tj. w badanym przypadku nie większa niż 5,5 m.

W złożonych wyjaśnieniach Wójt Gminy Kościan podał, że projektant przewidział budowę zjazdów do posesji, w tym zjazdów o szerokościach niezgodnych z rozporządzeniem. Gmina przyjęła projekt w dobrej wierze ufając, że został on wykonany zgodnie z obowiązującym prawem, o czym świadczyć miało oświadczenie projektanta. Po uzyskaniu wiedzy o niezgodnej z przepisami szerokości zjazdów, Gmina Kościan podpisała aneks do umowy z wykonawcą, w którym zalecono wykonanie zjazdów zgodnych z przepisami.

Przeprowadzone oględziny wykazały jednak, że pomimo zawarcia aneksu do umowy z wykonawcą, na ul. Pocztowej wykonano 14 zjazdów niezgodnie z ww. rozporządzeniem, zatem kwota 27.343,23 zł<sup>12</sup> wydatkowana na budowę

<sup>8</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1332 ze zm.

<sup>10</sup> Tj. jeden zjazd o szerokości 1,7 m; dwa zjazdy o szerokości 6 m; jeden zjazd o szerokości 6,2 m; dwa zjazdy o szerokości 6,3 m; jeden zjazd o szerokości 6,7 m; jeden zjazd o szerokości 7,6 m; jeden zjazd o szerokości 8,7 m; jeden zjazd o szerokości 9 m; jeden zjazd o szerokości 9,5 m; jeden zjazd o szerokości 10 m; jeden zjazd o szerokości 10,8 m i jeden zjazd o szerokości 12,3 m.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 124., zwanym dalej „rozporządzeniem”.

<sup>12</sup> Wg Tabeli nr 1 „Wartość zjazdów o szerokości niezgodnej z rozporządzeniem – ul. Pocztowa.”

ww. zjazdów nie stanowi kosztów uzasadnionych w rozumieniu § 4 ust. 8 umowy o dofinansowanie.

Zgodnie z § 1 ust. 2 umowy o dofinansowanie zadania, kwota dotacji nie może być wyższa niż 50% łącznych kosztów realizacji zadania. Maksymalna wysokość kosztów uzasadnionych dla inwestycji objętej umową, zamiast wskazanej we wnioskach o dofinansowanie, kwoty 3.162.471,01 zł powinna wynosić 3.135.127,78 zł<sup>13</sup>. Kwota dofinansowania nie może być wyższa niż 1.567.563,89 zł<sup>14</sup>. Zatem kwota 13.671,11 zł<sup>15</sup> stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości w rozumieniu art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Koszty kwalifikowane wykazane przez Gminę Kościan w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania z dnia 3 stycznia 2017 r. są niezgodne ze stanem faktycznym, tj. w sprawozdaniu wykazano kwotę 3.162.471,01 zł, natomiast zgodnie z ustaleniami kontroli rzeczywista kwota tych kosztów wynosiła 3.135.127,78 zł.
3. Urząd nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków dokonywanych z otrzymanej dotacji, co było niezgodne z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz z § 12 umowy o dofinansowanie. Na jednym koncie księgowym („130-600-60016-6050-12”<sup>16</sup>) ujmowano wydatki dokonywane z dotacji oraz ze środków własnych Gminy Kościan.

W złożonych wyjaśnieniach Wójt Gminy Kościan podał, że faktury zawierające wydatki kwalifikowane płacone były przed otrzymaniem środków dotacyjnych. Po wykonaniu i rozliczeniu zadania zaprowadzona została pozabilansowa ewidencja w formie tabeli, która obrazowała z jakich źródeł były płacone poszczególne faktury.

Nie można uwzględnić przedstawionych przez Wójta Gminy Kościan argumentów, bowiem przepisy ustawy o finansach publicznych jednoznacznie wskazują, że jednostki, którym na mocy umowy została udzielona dotacja są

---

<sup>13</sup> Koszty kwalifikowane, wskazane we wniosku o wypłatę dotacji 3.162.471,01 zł, odjąć 27.343,23 zł (koszty nieuzasadnione), wynoszą 3.135.127,78 zł.

<sup>14</sup> 50% dofinansowania z kwoty 3.135.127,78 zł wynosi 1.567.563,89 zł.

<sup>15</sup> 1.581.235,00 zł – 1.567.563,89 zł = 13.671,11 zł.

<sup>16</sup> R.B.J.-TIŁ-DROGI GM.-WYD.INW.-Przebud.Ul.Wodnej i Pocztovej w Racocie.

obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

4. Zarządca drogi (Wójt Gminy Kościan) nie oznakował miejsca postojowego zlokalizowanego w strefie zamieszkania przy ul. Wodnej, co było niezgodne z art. 49 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym<sup>17</sup>. Działanie to spowodowało niemożliwość legalnego postoju na ww. miejscu.

W złożonych wyjaśnieniach Wójt Gminy Kościan podał, że zatoka postojowa nie została oznakowana przez niedopatrzenie projektanta, który nie przewidział stosownych znaków drogowych. Gmina zobowiązała się do ustawienia odpowiedniego oznakowania pionowego.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym oraz fakt, że Gmina Kościan w dniu 31 lipca 2017 r. dokonała zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 13.671,11 zł, wnoszę o:

1. Sporządzenie i przekazanie Wydziałowi Infrastruktury i Rolnictwa Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu korekty sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania.
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 środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.
3. Oznakowanie miejsca postojowego zlokalizowanego w strefie zamieszkania przy ul. Wodnej zgodnie z warunkami określonymi w przepisach.

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.

  
Wojewoda Wielkopolski  
Zbigniew Hoffmann

---

<sup>17</sup> Dz. U. 2017 r. poz. 1260 ze zm.