



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 2018 -06- 14

Za dowodem
doreczenia

KN-X.431.15.2018.2

polski Urząd Wojewódzki w Poznaniu KANCELARIA GŁÓWNA		
WYSŁANO DNIA	15. 06. 2018	WYSŁANO DNIA
L. dz. <i>AK</i>		

Pan
Grzegorz Sapiński
Prezydent Miasta Kalisza
Rynek Główny 20
62-800 Kalisz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej² oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ w dniach od 9 do 27 kwietnia 2018 r. przeprowadzona została przez Piotra Ślusarskiego – inspektora wojewódzkiego oraz Katarzynę Hałas – starszego specjalistę z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu⁴ kontrola w Urzędzie Miasta Kalisza⁵, w zakresie oceny prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej Miastu Kalisz z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa ul. Łódzkiej w Kaliszu na odcinku pomiędzy ul. Łęgową a ul. Miłą związana z likwidacją osuwiska (od km 274+694,51 do km 274+877)”, realizowanego w związku z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków ruchów osuwiskowych ziemi.

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

Miasto Kalisz (zwane dalej „Miastem”) zawarło z Wojewodą Wielkopolskim umowę⁶, w ramach której na realizację ww. zadania otrzymało z budżetu państwa dotację w wysokości 3.853.590 zł⁷, z czego wykorzystało środki w kwocie 3.447.229,76 zł⁸ (tj. 89,45% dotacji otrzymanej). Całkowita wartość zadania wyniosła 5.593.845,45 zł⁹, w tym

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2234.

² Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

⁴ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.115.2018.1 z 30 marca 2018 r.

⁵ Rynek Główny 20, 62-800 Kalisz.

⁶ Umowa dotacji nr IR-VIII.6355.4.2017.3 z 30 października 2017 r.

⁷ Zgodnie z wnioskiem o dotację na dofinansowanie zadania.

⁸ Wg rozliczenia końcowego zadania.

⁹ Wg rozliczenia końcowego zadania.

wkład własny Miasta 2.146.615,69 zł. Niewykorzystaną w 2017 r. część dotacji w wysokości 406.360,24 zł zwrócono na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w terminie określonym w umowie dotacji¹⁰.

Zadanie realizowała jednostka organizacyjna Miasta - Miejski Zarząd Dróg i Komunikacji w Kaliszu¹¹ (zwany dalej „MZDiK”).

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowej udzielonej na realizację zadania.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
- prawidłowe ujęcie w planie budżetowym otrzymanej dotacji,
- zapewnienie prawidłowego udziału środków własnych w realizacji zadania,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych oraz wydatkowych z dotacji,
- prawidłowe i terminowe rozliczenie dotacji,
- terminowe złożenie końcowego rozliczenia środków wykorzystanych na realizację zadania,
- prawidłowe ustalenie kwoty podlegającej zwrotowi do budżetu państwa,
- terminowy zwrot niewykorzystanej części dotacji.

W badanym obszarze stwierdzono następującą nieprawidłowość:

MZDiK przyjął 29 grudnia 2017 r. do ewidencji księgowej środek trwały o nazwie „Droga – ul. Łódzka na odcinku od ul. Łęgowej do ul. Miłej”¹², który był niezdatny do użytkowania w rozumieniu art. 55 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹³, zgodnie z którym przed przystąpieniem do użytkowania obiektu budowlanego należało uzyskać decyzję o pozwoleniu na użytkowanie¹⁴. Powyższy środek trwały wprowadzono do ewidencji księgowej, aż 109 dni przed uzyskaniem ww. decyzji¹⁵. Działanie to było niezgodne z art. 3

¹⁰ Zwrotu dotacji dokonano 21 i 27 grudnia 2017 r.

¹¹ Uchwała Nr XIV/163/2015 Rady Miejskiej w Kaliszu z 17 września 2015 r. w sprawie zmiany nazwy jednostki organizacyjnej i uchwalenia statutu Miejskiego Zarządu Dróg i Komunikacji w Kaliszu oraz upoważnienia do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej.

¹² Dokument „OT – Przyjęcie środka trwałego” o numerze 1/2017/OSUW z 29 grudnia 2017 r.

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1332 ze zm.

¹⁴ Na podstawie art. 55 ust. 2 Prawo budowlane MZDiK złożył wniosek o wydanie decyzji o pozwoleniu na użytkowanie.

¹⁵ Decyzja Wielkopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z 17 kwietnia 2018 r. (znak: WIT.771.1.17.2018.KZ).

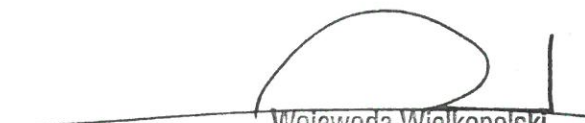
ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶, który stanowi, że przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

W złożonych wyjaśnieniach Dyrektor MZDiK podał, że komisja dokonująca odbioru końcowego inwestycji stwierdziła, że roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z projektem budowlanym, a jakość robót była odpowiednia, zatem uznano, że obiekt jest zdatny do użytkowania. Dyrektor MZDiK w wyjaśnieniach wskazał ponadto, że powyższe działanie wynikało z zapisów umowy zawartej z operatorem sieci energetycznej, zgodnie z którą Miasto Kalisz zobowiązane było do przekazania operatorowi środków trwałych w terminie dwóch miesięcy od dnia odbioru technicznego zadania, pod rygorem zapłaty kar umownych, a także porozumienia zawartego przez Miasto ze spółką realizującą usługi oświetleniowe, na mocy którego z dniem podpisania protokołu odbioru technicznego winno nastąpić powierzenie urządzeń w celu rozpoczęcia usługi oświetleniowej.

Przedstawione argumenty nie znajdują uzasadnienia, ponieważ przepisy ustawy o rachunkowości jednoznacznie wskazują, że środki trwałe są to rzeczowe aktywa trwałe zdatne do użytku. MZDiK, w dniu przyjęcia do ewidencji księgowej środka trwałego o nazwie „Droga – ul. Łódzka na odcinku od ul. Łęgowej do ul. Miłej”¹⁷ nie posiadał decyzji o pozwoleniu na użytkowanie obiektu, zatem ww. środek trwały nie był zdatny do użytku w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

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.

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


Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann

