



Poznań,^{22.07.}..... 2011 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FE.IV-9.431-19/11

Pan

Stanisław Wilczyński

Burmistrz Miasta Wągrowiec

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 27/09 z dnia 1 czerwca 2009 r. o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa projektu pn. *„Przebudowa ulicy Bydgoskiej w Wągrowcu”*, realizowanego w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą *„Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”*, w dniach od 4 do 13 maja 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 Miejskim w Wągrowcu, zwanym dalej *„Urzędem”*, kontrola w zakresie finansowej i rzeczowej realizacji przedmiotowego projektu. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Pana Burmistrza w dniu 30 czerwca 2011 r.

W związku z powyższym przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

1. W zakresie finansowej realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego:

Na realizację projektu pn. *„Przebudowa ulicy Bydgoskiej w Wągrowcu”* Gminie Miejskiej Wągrowiec przyznana została dotacja w dziale 600 – *Transport i łączność*, rozdział 60016 – *Drogi publiczne gminne*, § 6330 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)* w kwocie 725.000,00 zł.

Dowody księgowe dotyczące wydatków poniesionych w ramach projektu spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Na podstawie protokołu technicznego odbioru robót z 15 września 2009 r. Beneficjent przyjął dokumentem „OT” z dnia 31 grudnia 2009 r. środek trwały o nazwie: „*Ulica Bydgoska w Wągrowcu (przebudowa)*” o łącznej wartości 1.478.213,38 zł (wartość nabycia lub wytworzenia 1.403.153,51 zł i koszty 75.059,87 zł). Pismem z dnia 23 września 2009 r. Gmina Miejska w Wągrowcu zawiadomiła Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wągrowcu o zakończeniu budowy „*Przebudowa ul. Bydgoskiej w Wągrowcu*”. Ww. środek trwały przyjęto na stan ewidencyjny we wrześniu 2009 r., tj. przed upływem terminu wynikającego z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy *o rachunkowości* w związku z art. 54 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane* (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.). Środkami trwałymi w rozumieniu przywołanego powyżej przepisu ustawy *o rachunkowości* są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Przepis art. 54 ustawy *Prawo budowlane* wskazuje, iż do użytkowania obiektu budowlanego, na którego wzniesienie jest wymagane pozwolenie na budowę, można przystąpić, z zastrzeżeniem art. 55 i 57 ww. ustawy, po zawiadomieniu właściwego organu o zakończeniu budowy, jeżeli organ ten, w terminie 21 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, nie zgłosi sprzeciwu w drodze decyzji. W świetle powyższych ustaleń wskazany środek trwały nie powinien zostać przyjęty na stan ewidencji w terminie krótszym niż 21 dni od daty zawiadomienia Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego o zakończeniu przedmiotowej budowy. W konsekwencji przedwczesnego przyjęcia środka trwałego naliczanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczęto już w październiku 2009 r.

2. 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”:

W celu realizacji projektu pn. „*Przebudowa ulicy Bydgoskiej w Wągrowcu*” Urząd przeprowadził na podstawie uPzp jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego. Postępowanie na „*Wykonanie przebudowy ulicy Bydgoskiej w Wągrowcu*” przeprowadzone zostało w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy nadane przez zamawiającego: 5).

Ustalono, że umowa o roboty budowlane pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą zawarta została w dniu 27 kwietnia 2009 r., natomiast ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 5 maja 2011 r., podczas gdy - zgodnie z art. 95 ust. 1 uPzp – jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający powinien zamieścić ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej.

3. W zakresie realizacji rzeczowej:

Decyzją nr 2/2009 znak GN.7332-2/09 z 24 lutego 2009 r. Starosta Wągrowiecki udzielił pozwolenie na realizację inwestycji drogowej pn.: „*Budowa drogi gminnej – ul. Bydgoska w Wągrowcu*”, obejmującej działki ewidencyjne o nr 1857, 1919 i 1856/2.

Przedmiot zadania obejmuje przebudowę skrzyżowania ul. Bydgoskiej z ul. Piaskową na skrzyżowanie typu „mini” rondo, przebudowę skrzyżowania ul. Bydgoskiej z ul. Janowiecką (dr woj. Nr 241) – skrzyżowanie skanalizowane z wyspą kanalizującą na wlocie podporządkowanym, budowę kanalizacji deszczowej, przebudowę linii elektroenergetycznej, sieci wodociągowej i sieci gazowej, budowę zatok postojowych i przebudowę nawierzchni chodników i zjazdów o łącznej długości 302,03m.

W toku kontroli ujawniono zmianę technologii wykonania nawierzchni na ok. 11m, licząc od początku inwestycji. Zmiana ta uzyskała zgodę Projektanta. Ponadto z uwagi na prawdopodobieństwo zaistnienia utrudnienia i zagrożenia dla bezpieczeństwa ruchu drogowego zrezygnowano z 2 szt. oznakowania pionowego i 2 szt. oznakowania poziomego, co zostało zaakceptowane przez Starostę Wągrowieckiego.

Zmiany powyższe pozostają bez wpływu na wartość zadania ze względu na ryczałtowy rodzaj rozliczenia. Nie rzutują również na ocenę efektów rzeczowych realizowanego zadania.

Niemniej jednak należy stwierdzić, iż o zaistniałych zmianach, Beneficjent winien poinformować Wojewodę Wielkopolskiego. Nie dotrzymując ww. wymogu Beneficjent naruszył § 11 ust. 1 umowy Nr 27/09 z dnia 1 czerwca 2009 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Wągrowiec.

Biorąc pod uwagę powyższe, wnoszę o:

1. przyjmowanie środka trwałego na stan ewidencyjny zgodnie z ustawą o *rachunkowości*;
2. prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z przepisami ustawy *Prawo zamówień publicznych*, zwłaszcza w odniesieniu do obowiązku niezwłocznej po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych;
3. wywiązywanie się z obowiązków określonych w umowach o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa, a w przypadku „*Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011*” zgłaszanie wszelkich zmian w realizacji zadania w terminach określonych umową z Wojewodą Wielkopolskim.

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

Wz. Wojewody Wielkopolskiego

Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski

