



Poznań, *22.07.*..... 2011 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FE.IV-9.431-20/11

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 61/10 z dnia 3 sierpnia 2010 r. o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa zadania pn. *„Budowa ulic: Wodnej, Letniej, Żeglarskiej i Wioślarskiej wraz z odwodnieniem i oświetleniem 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 zadania. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Pana Burmistrza w dniu 3 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. *„Budowa ulic: Wodnej, Letniej, Żeglarskiej i Wioślarskiej wraz z odwodnieniem i oświetleniem 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 2.555.500,00 zł.

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.).

Na podstawie protokołu technicznego odbioru robót z 15 listopada 2010 r. Beneficjent przyjął dokumentem OT nr 196 z dnia 31 grudnia 2010 r. środek trwały o nazwie „Budowa ulic Wodnej, Letniej, Żeglarskiej i Wioślarskiej” o łącznej o wartości 5.429.725,38 zł (wartość nabycia lub wytworzenia 5.326.866,84 zł i koszty 102.858,54 zł).

Beneficjent przyjął ww. środek trwały na stan środków trwałych z nieprawidłową datą, tj. w listopadzie 2010 r. na podstawie protokołu technicznego robót z dnia 15 listopada 2010 r., zatem 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. Z uwagi na to, iż ww. zawiadomienie nastąpiło w dniu 24 listopada 2010 r., przyjęcie środka trwałego na stan ewidencji bezwzględnie nie mogło mieć miejsca przed upływem 21 dni od wskazanej daty zawiadomienia. W konsekwencji przedwczesnego przyjęcia środka trwałego, naliczanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczęto w grudniu 2010 r. Beneficjent dokonał w sposób nieuprawniony umorzenia za grudzień 2010 r. w kwocie 20.361.47 zł.

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 zadania pn. „Budowa ulic: Wodnej, Letniej, Żeglarskiej i Wioślarskiej wraz z odwodnieniem i oświetleniem w Wągrowcu” Urząd przeprowadził na podstawie uPzp jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego. Postępowanie pn. „Budowa ulic: Wodnej, Letniej, Żeglarskiej i Wioślarskiej w Wągrowcu” przeprowadzone zostało w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy nadane przez zamawiającego: Tl.-340/7/10).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. W zakresie realizacji rzeczowej:

Przedmiot zadania zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie obejmuje budowę ulic: Wodnej, Żeglarskiej, Wioślarskiej oraz przebudowę ulicy Letniej, które mają bezpośrednie połączenie z drogą powiatową – ul. Bartodziejską (wykonanie nawierzchni z asfaltobetonu i kostki betonowej, wykonanie chodników, progu zwalniającego, ścieżki rowerowej, modernizację oświetlenia, wykonania miejsc postojowych, elementów zieleni, budowę sieci kanalizacji deszczowej wraz z odwodnieniem przekroju ulicznego).

Inwestycja zrealizowana była na podstawie pozwolenia na budowę Nr 381/2009 znak AB.7351-350/2009 z 8.09.2009r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dokonano zmian w zakresie rzeczowym polegających na wykonaniu dodatkowo prac budowlanych (chodnik: wzdłuż ulicy Wioślarskiej, 2 szt. (dojście do posesji) w ul. Letniej, 2 szt. (dojście do posesji) w ul. Wioślarskiej, 2 szt. w ul. Żeglarskiej (dojście do posesji), w ulicy Letniej od początku inwestycji do skrzyżowania z ulicą Żeglarską, 1 szt. wpustu w ul. Wioślarskiej, parking w ul. Wioślarskiej, barierki w ul. Zimowej (razem 8 słupków), 2 szt. znaków D-6 i 1 szt. znak P-10) oraz na nie dosadzeniu trzech drzew, co było spowodowane zaprojektowaniem nieodpowiedniej ilości drzew, nie uwzględniającej już istniejących.

Aby efekty rzeczowe zakładane we wniosku o dofinansowanie zostały osiągnięte należy nasadzić brakujące drzewa. Z uwagi na ryczałtowy sposób rozliczenia prace wykonane dodatkowe nie wpłyną na wartość zadania.

Biorąc pod uwagę powyższe, wnoszę o:

1. Przyjmowanie środka trwałego na stan ewidencyjny zgodnie z ustawą *o rachunkowości*;
2. Nasadzenie 3 szt. drzew.

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