

Oznaczenie jednostki kontrolującej: WIELKOPOLSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w Poznaniu al. Niepodległości 16/18 61-713 Poznań
WYDZIAŁ ZARZĄDZANIA FUNDUSZAMI EUROPEJSKIMI
FE-IV.431.9.2012.8

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w dniach od 7 do 11 maja 2012 r. przeprowadzono kontrolę w Urzędzie Gminy w Gołuchowie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w ramach „*Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011*” na realizację zadania pn. „*Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Macew – Jedlec*”.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 219/12 z dnia 25 kwietnia 2012 r., przez zespół kontrolny w składzie: Włodzimierz Kasprzycki – starszy specjalista w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi (Przewodniczący Zespołu) i Katarzyna Troczyńska - starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu. Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z dnia 25 kwietnia 2012 r. znak FE-IV.431.9.2012.8.

Celem kontroli było potwierdzenie zrealizowania inwestycji zgodnie z umową Nr 5/11 z dnia 19 kwietnia 2011 r. o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa zadania pn.: „*Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Macew – Jedlec*”, zmienioną aneksem Nr 1 z dnia 26 maja 2011 r., aneksem nr 2 z dnia 9 sierpnia 2011 r. oraz aneksem nr 3 z dnia

2 lutego 2012 r. (zwanej dalej „*umową o dofinansowanie*”), oraz ocena prawidłowości wykorzystania dotacji w kwocie 505.500,00 zł. Kontrolą został objęty pełny okres realizacji zadania (przedsięwzięcia inwestycyjnego) – od zaplanowania inwestycji poprzez jej realizację rozliczenie zadania pod względem finansowym i ewidencji wytworzonego środka trwałego.

Wojewoda Wielkopolski pozytywnie ocenia realizację przedmiotowej inwestycji, pomimo stwierdzonego jednego uchybienia oraz jednej nieprawidłowości. Pozytywną ocenę uzasadnia:

- wykonanie inwestycji zgodnie z umową o dofinansowanie i osiągnięcie założonych efektów rzeczowych,
- finansowanie zadania zgodnie z zasadami wydatkowania środków publicznych określonymi ustawą o *finansach publicznych*, w tym przestrzeganie zasady gospodarności,
- rzetelne wypełnianie obowiązków inwestora wynikających z ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane* (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 ze zm.) i aktów wykonawczych do ww. ustawy,
- udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi gminnej pomiędzy miejscowościami Macew i Jedlec w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) oraz udzielenie zamówienia w trybie przewidzianym przepisem art. 4 pkt 8 ww. ustawy na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że Beneficjent nie wprowadził do stosowania wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków dokonywanych ze środków otrzymanych z dotacji. Ww. zaniechanie jest sprzeczne z § 10 umowy o dofinansowanie, jednocześnie narusza przepis art. 152 ust.1 ustawy o *finansach publicznych*.

Skarbnik Gminy Gołuchów wyjaśnił: „Ewidencja księgowa do zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Macew – Jedlec” prowadzona była analitycznie do kont dochodów i konta kosztów inwestycyjnych („80”). Natomiast ewidencja księgowa do wydatków, prowadzona była łącznie do wydatków na wszystkie zadania inwestycyjne

realizowane w ramach wydatków kwalifikowanych jako: wydatki inwestycyjne w rozdziale budżetowym: „drogi gminne” (130/600/60016/6050).

Ewidencja analityczna prowadzona do konta „080” umożliwiła identyfikację kosztów poniesionych na wymienione zadanie inwestycyjne, rozliczenie go i ustalenie wartości zadania inwestycyjnego”.

Wykazana nieprawidłowość nie rodzi negatywnych skutków dla wykonania zadania.

Stwierdzono ponadto uchybienie polegające na założeniu Książki drogi niezgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 16 lutego 2005 r. *w sprawie sposobu numeracji i ewidencji dróg publicznych, obiektów mostowych, tuneli, przepustów i promów oraz rejestru numerów nadanych drogom, obiektom mostowym i tunelom* (Dz.U. z 2005 r. Nr 67 poz. 582).

Przedstawiona podczas kontroli Książka Drogi założona została dla odcinków czterech dróg gminnych, na których realizowana była inwestycja bez wskazania kilometrażu poszczególnych odcinków oraz dokładnej ich charakterystyki.

Zgodnie z §10 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 16 lutego 2005 r. *w sprawie sposobu numeracji i ewidencji dróg publicznych, obiektów mostowych, tuneli, przepustów i promów oraz rejestru numerów nadanych drogom, obiektom mostowym i tunelom* cyt. „książkę drogi prowadzi właściwy zarządca drogi oddzielnie dla każdego odcinka drogi”. Ponadto do ww. rozporządzenia załączono wzór książki drogi oraz wskazano, jakie parametry drogi należy umieścić i jak je opisać. Danych tych brakuje w książce drogi prowadzonej przez Beneficjenta. Powyższe uchybienie nie miało wpływu na jakość wykonanej inwestycji i nie rodzi negatywnych skutków dla wykonania zadania.

Powyższe ustalenia i oceny prowadzą do wniosku, że Beneficjent prawidłowo wykorzystał dotację celową z budżetu państwa w kwocie 505.500,00 zł, otrzymaną na podstawie umowy Nr 5/11 z dnia 19 kwietnia 2011 r. oraz aneksów zawartych do umowy.

W toku kontroli badaniu poddano przedłożone dowody zestawione w spisach stanowiących załączniki 1 - 3 oraz pisemne wyjaśnienia i oświadczenia (załączniki 10-13).

Tabela 1. Wykaz załączników:

Załącznik Nr	Nazwa załącznika	Liczba stron
1.	Spis przedłożonych dokumentów w związku z przeprowadzonym postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego	2
2.	Spis przedłożonych dokumentów w związku realizacją zadania – zakres rzeczowy	3
3.	Spis przedłożonych dokumentów w związku realizacją zadania – zakres finansowy	2
10.	Oświadczenie kierownika jednostki kontrolowanej o przeprowadzonych kontrolach z dnia 10 maja 2012 r.	1
11.	Oświadczenie Wójta Gminy Gołuchów	1
12.	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Gołuchów	1
13.	Wyjaśnienie Kierownika referatu inwestycyjnego	1

Stan faktyczny został utrwalony w niniejszym wystąpieniu oraz w wymienionych niżej załącznikach.

Tabela 2. Wykaz załączników:

Załącznik Nr	Nazwa załącznika	Liczba stron
4.	Lista sprawdzająca prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego	16
5.	Lista sprawdzająca postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego (art. 4 pkt 8 uPzp)	2
6.	Lista sprawdzająca rzeczową realizację zadania	2
7.	Lista sprawdzająca zakres finansowy realizacji zadania	3
8.	Zestawienie wydatków kwalifikowanych	2
9.	Protokół oględzin zadania z 9 maja 2012 r. wraz z zapisami cyfrowymi – zdjęcia inwestycji	1

(Kierownik jednostki kontrolowanej wraz z niniejszym projektem wystąpienia pokontrolnego otrzymuje załączniki o numerach: 4, 5, 6, 7, 8 i 9)

Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych uchybienia znajdują potwierdzenie w dowodach zebranych podczas kontroli, wymienionych w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz dowodów kontroli

Dowód kontroli Nr	Nazwa akt	Liczba stron
1.	Wydruki z ewidencji księgowej kont	17
2.	Książka drogi	12
3.	Uzupełnienie zgłoszenia robót z 9.03.2011 r.	1
4.	Pismo Starost Pleszewskiego z 16.03.2011 r.	1
5.	Obmiar robót	11
6.	Rozliczenie powykonawcze	5

Biorąc pod uwagę ww. nieprawidłowość i uchybienie, wnoszę o:

1. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych* w odniesieniu do zadań realizowanych z udziałem dotacji celowych z budżetu państwa.
2. Założenie i prowadzenie ksiąg dróg zgodnie z zasadami i wzorem określonym w cyt. wyżej rozporządzeniu.

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 Piurek