



Poznań, dnia 16 lipca 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FE.VI.7221-34/09

Pan

Wieżysław Oblizajek

Starosta Kolski

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 związku z § 9 umowy Nr 34/09 z dnia 20 maja 2009 r., o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa projektu pn.: „Przebudowa ul. Żeromskiego w Kole” realizowanego w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”, w dniach od 18 do 25 maja 2010 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 Starostwie Powiatowym w Kole, zwanym dalej „Starostwem”, kontrola w zakresie finansowej i rzeczowej realizacji projektu pn. „Przebudowa ul. Żeromskiego w Kole”. Miejscem przeprowadzenia kontroli był Powiatowy Zarząd Dróg w Kole, zwany dalej „PZD”. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Starostę Kolskiego w dniu 2 lipca 2010 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 Żeromskiego w Kole”, Starostwo Kolskie otrzymało dotację w dziale 600 – *Transport i łączność*, rozdział 60014 – *Drogi publiczne powiatowe* w wysokości 680.700,00 zł.

Kontrola dokumentów księgowych wykazała, że otrzymaną dotację na realizację projektu Starostwo wydatkowało w sposób celowy, zgodnie z art. 144 ust. 4 ustawy

z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Dowody księgowo dotyczące wydatków poniesionych w ramach przedmiotowego projektu spełniają wymogi wynikające z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1225 ze zm.).

W toku kontroli stwierdzono, że środek trwały został zbyt wcześnie przyjęty na stan ewidencyjny. Z rejestru obrotów na koncie 080 pod nazwą „Inwestycje – ul. Żeromskiego Kolo” wynika, że konto środków trwałych w budowie w każdym roku realizacji przedsięwzięcia było otwierane na początek roku i zamykane na koniec roku obrachunkowego celem rozliczenia tylko nakładów poniesionych w danym roku. Sytuacja taka miała miejsce w latach 2005 i 2009. Przedsięwzięcie inwestycyjne, do którego przystąpiono na podstawie pozwolenia na budowę do dnia zawiadomienia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kole było inwestycją w toku i podlegało księgowaniu na koncie 080 [Inwestycje (środki trwałe w budowie)], otwartym w roku 2005 – w roku poniesienia pierwszego wydatku (projekt), a zamkniętym dopiero w roku 2010 – w roku, w którym jest możliwe przyjęcie środka trwałego na stan ewidencyjny. PZD dopiero w dniu 15 kwietnia 2010 r. (data doręczenia) zawiadomił Powiatowy Nadzór Budowlany w Kole o zakończeniu budowy. Z uwagi na to, iż wskazany organ w terminie 21 dni od dnia zawiadomienia nie wniósł w drodze decyzji sprzeciwu, zatem PZD mógł najwcześniej w dniu 7 maja 2010 r. przyjąć środek trwały na stan ewidencyjny i rozliczyć nakłady poniesione na przedmiotową inwestycję w latach od 2005, 2006, 2007, 2008 i 2009, w łącznej wysokości 1.674.838,05 zł i dopiero od miesiąca czerwca 2010 r. możliwe jest naliczenie umorzenia środka trwałego. Konsekwencją zbyt wczesnego przyjęcia środka trwałego na stan ewidencyjny było rozpoczęcie naliczenia umorzenia środka trwałego od miesiąca następnego po miesiącu, w którym zaewidencjonowano środek trwały, a dalej dokonanie odpisów amortyzujących na koniec roku, które bezpośrednio wpływają na wynik finansowy jednostek.

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”:

Realizując projekt pn. „Przebudowa ulicy Żeromskiego w Kole” Starostwo przeprowadziło na podstawie uPzp, jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego. Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że dokument pn. „Regulamin Komisji Przetargowej” jednostki organizacyjnej Starostwa - Powiatowego Zarządu Dróg w Kole jest podpisany przez Dyrektora PZD, jednak nie jest opatrzony ani datą sporządzenia, ani datą

zatwierdzenia przez Dyrektora PZD. W dokumencie nie określono również daty wejścia w życie regulaminu. Regulamin nie jest wprowadzony w życie aktem prawa wewnętrznego jednostki, tj. zarządzeniem Dyrektora PZD.

3. W zakresie rzeczowej realizacji projektu:

Projekt został zrealizowany w zakresie określonym we wniosku o dofinansowanie.

W toku kontroli stwierdzono, że w dziennikach budowy brak ciągłości, chronologii zapisów (prowadzone były równocześnie dwa dzienniki o tych samych numerach) oraz wpisu określającego stan zaawansowania i zabezpieczenia przekazywanej budowy przy zmianie kierownika budowy. Zgodnie z §6 pkt. 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 26 czerwca 2002 r. w sprawie dziennika budowy, montażu i rozbiórki, tablicy informacyjnej oraz ogłoszenia zawierającego dane dotyczące bezpieczeństwa pracy i ochrony zdrowia, (Dz. U. Nr 108, poz. 953 ze zm.) jeżeli cyt. ... w trakcie wykonywania robót budowlanych następuje zmiana kierownika budowy, kierownika robót, inspektora nadzoru inwestorskiego lub projektanta sprawującego nadzór autorski, w dzienniku budowy dokonuje się wpisu określającego stan zaawansowania i zabezpieczenia przekazywanej budowy, rozbiórki lub montażu. Wpis ten potwierdza się datą i podpisami osoby przekazującej i przejmującej obowiązki. W § 7 pkt.1 ww. rozporządzenia wskazuje się cyt. „Wpisów w dzienniku budowy dokonuje się w sposób trwały i czytelny na oryginałach i kopiach stron, zamieszczając je w porządku chronologicznym, w sposób umożliwiający dokonanie późniejszych uzupełnień.”

Ponadto Inwestor nie powiadomił organu o zmianie kierownika budowy oraz inspektora nadzoru. Zgodnie z art. 44. ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz.1118 t.j. ze zm) , Inwestor jest obowiązany bezzwłocznie zawiadomić właściwy organ o zmianie: kierownika budowy lub robót, inspektora nadzoru.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

1. Skorygowanie niewłaściwie naliczonej amortyzacji środka trwałego,
2. Wprowadzenie w życie „Regulaminu Komisji Przetargowej” lub innego, równoważnego dokumentu jednostki PZD w formie aktu prawa wewnętrznego zatwierdzonego przez Dyrektora PZD,
3. Rzetelne wypełnianie obowiązków inwestora w zakresie dokumentowania prowadzonych inwestycji, zgodnie z dyspozycjami wynikającymi z ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz.1118 t.j. ze zm).

Jednocześnie z uwagi na nieusuwalny charakter pozostałych nieprawidłowości odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wz. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacult
Wicewojewoda Wielkopolski