



Poznań, dnia ... 17 09 ... 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FE.VI.7221-62/09

Pan

Andrzej Jęcz

Starosta Kościański

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 62/09 z dnia 1 września 2009 r. o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa projektu pn. *„Przebudowa drogi powiatowej nr 3900P Kościan – Gryżyna – Krzywiń na terenie Powiatu Kościańskiego. Etap I”*, realizowanego w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą *„Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”*, w dniach od 24 do 30 czerwca 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 Kościanie oraz w jednostce podległej Beneficjentowi realizującej przedmiotowy projekt, tj. w Zarządzie Dróg Powiatowych w Kościanie, zwanymi dalej odpowiednio *„Starostwem”* oraz *„ZDP”*, kontrola w zakresie finansowej i rzeczowej realizacji projektu pn. *„Przebudowa drogi powiatowej nr 3900P Kościan – Gryżyna – Krzywiń na terenie Powiatu Kościańskiego. Etap I”*. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Pana Starostę w dniu 16 sierpnia 2010 r.

W związku z powyższym przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

1. 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 przedmiotowego projektu ZDP przeprowadził dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, jedno postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 uPzp, a drugie w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 uPzp.

Wskazane powyżej postępowania były przedmiotem kontroli kontrolera z Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Poznaniu.

NIK pozytywnie oceniła prawidłowość postępowania ZDP przy udzielaniu zamówień publicznych w ramach przedmiotowego projektu.

2. W zakresie finansowej realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego:

Na realizację projektu pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3900P Kościan – Gryżyna – Krzywiń na terenie Powiatu Kościańskiego. Etap I” Powiat Kościański otrzymał dotację w dziale 600 – *Transport i łączność*, rozdział 60014 – *Drogi publiczne powiatowe* w wysokości 1.420.367,00 zł.

Kontrola dokumentów księgowych wykazała, że otrzymaną dotację na realizację zadania 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 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.).

Ponadto wydatki mieściły się w budżecie Starostwa oraz w planie finansowym ZDP. Zaciągnięte zobowiązania regulowane były terminowo.

Stwierdzono, że na fakturze nr S/197/2009 z dnia 7 października 2009 r. jako podstawę prawną, na podstawie którego udzielono zamówienia błędnie wskazano art. 39 uPzp zamiast art. 67 ust. 1 pkt 5 uPzp.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ZDP nie wprowadził do stosowania wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, pomimo takiego obowiązku wskazanego w art. 132 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* oraz w § 10 umowy Nr 62/09 o dofinansowanie.

3. W zakresie realizacji rzeczowej:

W wyniku czynności kontrolnych, w trakcie oględzin przedmiotowej inwestycji, stwierdzono spełnienie nawierzchni na odcinku przed miejscowością Gryżyna oraz zniszczone oznakowanie poziome przejścia dla pieszych.

W dziennikach budowy stwierdzono brak ciągłości zapisów. Zgodnie z § 7 ust. 1 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.), cyt.: „Wpisów w dzienniku budowy dokonuje się w sposób trwały i czytelny na oryginałach i kopiach stron, zamieszczając je w porządku chronologicznym, w sposób uniemożliwiający dokonanie późniejszych uzupełnień.”.

Ustalono także, że w dzienniku budowy brak jest wpisów potwierdzających fakt geodezyjnego wytyczenia obiektu w terenie przez uprawnionego geodetę.

Ponadto stwierdzono, że inwestor nie dopełnił obowiązku poinformowania Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościanie o zmianie kierowników budowy. Zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.), inwestor jest obowiązany bezzwłocznie zawiadomić właściwy organ o zmianie kierownika budowy lub robót, podając od kiedy nastąpiła zmiana.

Kontrola wykazała również, że w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego określonego decyzją Nr ABS-7351-6/20/2005 z dnia 20 czerwca 2005 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę oraz określonego zgłoszeniem robót budowlanych z dnia 13 listopada 2008 r. poniesiono wydatki, które zostały rozliczone następującymi dokumentami „OT”:

- 1) Dokumentem „OT” Nr ST 026 z dnia 24 października 2008 r. przyjęto na stan ewidencyjny środek trwały o nazwie: „DROGA 3900P” o wartości 294.316,55 zł;
- 2) Dokumentem „OT” Nr 02/ST/2009 z dnia 11 maja 2009 r. przyjęto na stan ewidencyjny środek trwały o nazwie „DROGA 3900P” o wartości 187.719,14 zł;
- 3) Dokumentem „OT” Nr 49/ST/2009 z dnia 2 listopada 2009 r. przyjęto na stan ewidencyjny środek trwały o nazwie: „PRZEBUDOWA DROGI POWIATOWEJ NR 3900P KOŚCIAN-GRYŻYNA-KRZYWIŃ NA TERENIE POWIATU KOŚCIAŃSKIEGO” o wartości 4.148.406,98 zł.

Jednocześnie ZDP dopiero pismem z dnia 23 listopada 2009 r. (data doręczenia – 26 listopada 2009 r.) zawiadomił Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościanie o zakończeniu budowy. Wskazany organ pismem z dnia 11 grudnia 2009 r.,

które wpłynęło w dniu 17 grudnia 2009 r. do jednostki potwierdził przyjęcie obiektu budowlanego do użytkowania.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.) do użytkowania obiektu budowlanego, na którego wzniesienie jest wymagane pozwolenie na budowę, można przystąpić, z zastrzeżeniem art. 55 i 57, po zawiadomieniu właściwego organu o zakończeniu budowy, jeżeli organ ten, w terminie 21 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, nie zgłosi sprzeciwu w drodze decyzji.

Z uwagi na powyższe ZDP mógł przystąpić do użytkowania obiektu w dniu 17 grudnia 2009 r. i dopiero w tym dniu lub w późniejszym terminie środek trwały mógł zostać przyjęty na stan ewidencyjny dokumentem „OT”, którym rozliczonoby wszystkie nakłady inwestycyjne poniesione w latach 2008-2009, ponieważ zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) przez środki trwale rozumie się, z zastrzeżeniem pkt 17, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Ponadto stwierdzono, że przedmiotowe przedsięwzięcie inwestycyjne dotyczy przebudowy drogi powiatowej nr 3900P i drogi powiatowej 3898P (projekt budowlany, dokumentacja powykonawcza). Wszystkie poniesione nakłady na przedmiotowe zadanie w wysokości 4.148.406,98 zł zostały rozliczone w ramach drogi powiatowej nr 3900P.

Opisane powyżej, stwierdzone w toku czynności kontrolnych, uchybienia nie wpływają na prawidłowość wykorzystania dotacji.

Projekt pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3900P Kościan – Gryżyna – Krzywiń na terenie Powiatu Kościańskiego. Etap I” realizowany w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011” został wykonany zgodnie z założeniami określonymi w umowie o dofinansowanie.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o realizację przez ZDP następujących zaleceń:

1. Dokonanie korekty opisu na fakturze nr S/197/2009 z dnia 7 października 2009 r. w zakresie błędnie wskazanej podstawy prawnej udzielonego zamówienia publicznego.
2. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w odniesieniu do zadań realizowanych z udziałem dotacji celowych z budżetu państwa.

3. Dokonanie korekty amortyzacji dla powstałego środka trwałego z uwzględnieniem robót wykonywanych na podstawie zgłoszenia robót budowlanych i pozwolenia na budowę.
4. Dokonanie podziału wydatków na poszczególne środki trwałe, tj. na drogę powiatową nr 3900P i drogę powiatową nr 3898P.
5. Wykonanie naprawy spękanej nawierzchni oraz oznakowania poziomego przejścia dla pieszych.
6. Prowadzenie dzienników budowy w sposób zgodny z przepisami, m.in. przestrzeganie zapisów 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).
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.).

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 Florek