



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, ~~2017-08-22~~

KN-X.431.32.2017.8

Pan
Ireneusz Kozecki
Starosta Nowotomyski
ul. Poznańska 33
64-300 Nowy Tomyśl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² przeprowadzona została w dniach od 31 lipca do 11 sierpnia 2017 r. przez Radosława Derendarza – starszego specjalistę oraz Włodzimierza Kasprzyckiego – inspektora wojewódzkiego z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu³ kontrola w Starostwie Powiatowym w Nowym Tomyślu⁴, zwanym dalej „Urzędem”, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadania pn. „Rozbudowa z przebudową drogi powiatowej nr 2723P odc. Opalenica – granica powiatu” w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”, zwanego dalej Programem.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Starostwo zawarło z Wojewodą Wielkopolskim umowę⁵, na podstawie której na ww. zadanie otrzymało z budżetu państwa dotację w wysokości 1.499.157 zł⁶, z czego wykorzystano środki w kwocie 1.499.157 zł⁷ (tj. 100% dotacji otrzymanej).

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie wykonane w ramach umowy o dofinansowanie zadanie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości.

¹ Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

² Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.

³ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 314/17 z 25 lipca 2017 r.

⁴ Ul. Poznańska 33, 64-300 Nowy Tomyśl.

⁵ Nr 30/16 z 19 września 2016 r.

⁶ Wg umowy o dofinansowanie.

⁷ Wg sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej.

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
- zapewnienie prawidłowego udziału środków własnych w realizacji zadania,
- wyłonienie wykonawcy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸,
- rzetelne wypełnianie obowiązków inwestora wynikających z ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁹.

W wyniku kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Urząd nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków dokonywanych z otrzymanej dotacji, co było niezgodne z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz z § 12 umowy o dofinansowanie. Na jednym koncie księgowym („130-600-60014-6050”¹⁰) ujmowano wydatki dotyczące wszystkich inwestycji drogowych realizowanych przez Powiat w 2016 roku.

W złożonych wyjaśnieniach Wicestarosta Nowotomyski podał, że Starostwo Powiatowe w 2016 r. prowadziło ewidencję analityczną, która obejmowała wszystkie wydatki inwestycyjne. Ewidencja ta w powiązaniu z ewidencją na koncie 080 pozwalała jednoznacznie przypisać wydatki poniesione na realizację poszczególnych inwestycji.

Nie można uwzględnić przedstawionych przez Wicestarostę Nowotomyskiego argumentów, bowiem przepisy ustawy o finansach publicznych jednoznacznie wskazują, że jednostki, którym na mocy umowy została udzielona dotacja są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o prowadzenie dla zadań finansowanych z budżetu państwa na podstawie umowy, o której mowa w art. 150 ustawy o finansach publicznych, wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

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.


Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann

⁸ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.

⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1332 ze zm.

¹⁰ Wydatki inwestycyjne.